

CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NASAUD

Nr. de înregistrare: 73309/22.07.2022

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea Bistrița, ziua 22 luna 07 anul 2021

Subsemnații Bodescu Corina Narcisa, Cătană Camelia Ancuța, Rauș Adriana și Vîrvoreanu Marin, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a județului Bistrița-Năsăud, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 49833/03.06.2022, nr. 49835/03.06.2022, nr. 49834/03.06.2022 și nr. 55710/27.06.2022 și a legitimațiilor de serviciu nr. 3047/2016, 3100/2016, 3914/2019 și nr. 847/2010 am efectuat în perioada 03.06.2022 - 22.07.2022, (Vîrvoreanu Marin în perioada 27.06.2022 - 22.07.2022) acțiunea „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului*” pentru perioada 01.01.2021 - 31.12.2021, la U.A.T.M. Bistrița, cu sediul în Bistrița, Piața Centrală, nr. 6, județul Bistrița Năsăud, tel. 0263/224706, e-mail: primaria@municipiulbistrita.ro, având cod unic de identificare 4347569.

În perioada supusă verificării, conducerea executivă a entității, precum și conducerea compartimentului economic, au fost asigurate de:

Nume și prenume	Funcția	Perioada
Turc Ioan	Primar	01.01.2021-31.12.2021
Hangan Sorin	Viceprimar	01.01.2021-31.12.2021
Stan Călin	Viceprimar	01.01.2021-31.12.2021
Gaftone Floarea	Secretar general	01.01.2021-31.12.2021
Scurtu Nicolae	Director executiv	01.01.2021-31.12.2021

În timpul verificării, conducerea executivă a entității, precum și conducerea compartimentului economic, au fost asigurate de:

Nume și prenume	Funcția	Perioada
Turc Ioan	Primar	01.01.2021-prezent
Hangan Sorin	Viceprimar	01.01.2021-prezent
Stan Călin	Viceprimar	01.01.2021-prezent
Gaftone Floarea	Secretar general	01.01.2021-prezent
Scurtu Nicolae	Director executiv	01.01.2021-prezent

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară și pentru



acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

### **1. Situațiile financiare auditate**

Situațiile financiare auditate sunt aferente anului 2021 și cuprind, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, următoarele:

- bilanțul;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
- contul de execuție bugetară.

### **2. Obiectivele auditului financiar**

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și că execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;



### **3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia**

#### **3.1. Contextul instituțional**

##### **Contextul instituțional**

Unitatea administrativ-teritorială Municipiul Bistrița este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este reprezentată de Consiliul local al Municipiului Bistrița, în calitate de autoritate deliberativă și de Primarul Municipiului Bistrița, în calitate de autoritate executivă.

Primăria Municipiului Bistrița are sediul în localitatea Bistrița, Piața Centrală, nr. 6, județul Bistrița-Năsăud, telefon 0263-223923, web-site [www.primariabistrita.ro](http://www.primariabistrita.ro), e-mail [primaria@primariabistrita.ro](mailto:primaria@primariabistrita.ro) și are atribuit codul fiscal nr. 4347569.

Unitatea administrativ-teritorială este municipiu reședință de județ.

Municipiul Bistrița este unitate administrativ-teritorială cu o suprafață de 14.745 ha, împreună cu cele șase localități componente: Unirea (5 km), Slătinița (10 km), Ghinda (8 km), Viișoara (5 km), Sigmir (6 km) și Sărata (10 km). Din suprafața municipiului Bistrița, circa 2.560 ha reprezintă teren intravilan. Populația, conform ultimului recensământ, este de 70.544 locuitori.

În municipiu, funcționează 26 de unități de învățământ preșcolar, primar, gimnazial și liceal de stat, unități de învățământ preuniversitar privat acreditate, precum și extensii ale unor universități.

În domeniul social, în cadrul Primăriei Bistrița funcționează Direcția de Asistență Socială Bistrița, care are organizate următoarele structuri: Căminul de persoane vârstnice, Centru cazare persoane fără adăpost, Cantina de ajutor social, Oficiul pentru consilierea romilor și cabinete stomatologice.

#### **3.2. Date cu caracter general**

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:

Obiectivele, funcțiile și atribuțiile unității administrativ-teritoriale sunt stabilite prin O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Administrația publică este organizată și funcționează în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale, deconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice locale administrează sau, după caz, dispun de resurse financiare, precum și de bunuri proprietate publică sau privată, în conformitate cu principiul autonomiei locale, având dreptul de a soluționa și de a gestiona, în numele și în interesul colectivității locale pe care o reprezintă, treburile publice, în condițiile legii.

Autonomia locală este numai administrativă și financiară, fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege și privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile autorităților administrației publice locale de a gestiona resursele, precum și bunurile proprietate publică sau privată.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt: Consiliul Local, ca autoritate deliberativă și Primarul ca autoritate executivă, aleși în condițiile legii.



Consiliul local, compus din 21 consilieri, are rol deliberativ, atribuțiile fiind stabilite la art. 129 din Ordonanța de urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ. Categoriile de atribuții ale consiliului local sunt următoarele:

- ✓ atribuții privind unitatea administrativ-teritorială, organizarea proprie, precum și organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor publice de interes local și ale societăților și regiilor autonome de interes local;
- ✓ atribuții privind dezvoltarea economico-socială și de mediu a municipiului;
- ✓ atribuții privind administrarea domeniului public și privat al municipiului;
- ✓ atribuții privind gestionarea serviciilor de interes local;
- ✓ atribuții privind cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

În exercitarea atribuțiilor sale, consiliul local adoptă hotărâri prin care asigură, potrivit competențelor și în condițiile legii, cadrul necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local.

Primarul, în calitate de organ executiv, reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române ori străine, precum și în justiție.

Atribuțiile primarului sunt cele prevăzute la art. 155 alin.(1) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, fiind constituite, în principal, din:

- atribuții exercitate în calitate de reprezentant al statului, în condițiile legii;
- atribuții referitoare la relația cu consiliul local;
- atribuții referitoare la bugetul local;
- atribuții privind serviciile publice asigurate cetățenilor;
- alte atribuții stabilite prin lege.

În exercitarea atribuțiilor sale, primarul emite dispoziții cu caracter normativ sau individual.

Primarul, ca autoritate executivă, are în subordine personalul din cadrul compartimentelor funcționale ale primăriei, organizează și conduce activitatea de servicii publice în scopul punerii în executare a hotărârilor consiliului local și în baza dispozițiilor legale în vigoare. Organigrama, numărul de personal din aparatul propriu, precum și din serviciile publice de specialitate se aprobă prin hotărâre a consiliului local, la propunerea primarului.

### 3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

Cadrul legal care a reglementat, în perioada verificată, funcționarea entității a fost reprezentat, în principal, de următoarele acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 69/2010 a responsabilității fiscal-bugetare;
- Legea cadru nr. 195/2006 a descentralizării, modificată și completată;
- Legea nr. 51/2006, republicată și actualizată, a serviciilor comunitare de utilități publice;
- Legea nr. 15/2021 a bugetului de stat pe anul 2021;
- Legea nr. 16 /2021 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021;
- Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;



- Legea nr. 71/2011 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 287/2009 privind Codul civil;
- Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia;
- Legea educației naționale nr. 1/2011;
- Legea nr. 82/1991, legea contabilității, republicată;
- Legea asistenței sociale nr. 292/2011;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 10/18.01.1995 privind calitatea în construcții cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul intern;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare
- O.U.G nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică;
- O.U.G nr. 195/2005 privind protecția mediului;
- Ordinul M.F.P. nr. 1917/2005 privind aprobarea Normelor metodologice de organizare și conducerea contabilității instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1.536/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021;
- O.M.F.P nr. 6/2022 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2021;
- O.U.G nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 34/2013 privind organizarea administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și a Normelor metodologice de aplicare a acestui act normativ aprobate prin H.G. nr. 1064/2013;
- O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- O.M.F.P. nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- O.G. nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare legale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;



- Ordinul M.D.R.A.P nr. 1851/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală, cu modificările și completările ulterioare;
- H.C.L cu privire la aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli, a rectificărilor bugetare, a impozitelor și taxelor locale s.a.

### 3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

Primarul Municipiului Bistrița este ordonator principal de credite.

Entitatea depune situațiile financiare la A.J.F.P. Bistrița-Năsăud.

Structura organizatorică a instituției a fost aprobată prin H.C.L nr. 181/27.10.2016 privind aprobarea organigramei și a statului de funcții ale aparatului de specialitate al Primarului municipiului Bistrița și ale serviciilor publice de interes local fără personalitate juridică, organigrama fiind aprobată prin anexa nr. 1 la hotărâre, la care s-au adus modificări periodice, la diferite structuri ale entității. Ultima modificare a fost efectuată prin H.C.L. nr. 124/19.08.2021.

Numărul de personal aprobat pentru anul 2021 pentru aparatul propriu și structurile subordonate (cu excepția personalului din învățământ) a fost de 1.196 posturi, din care 3 funcții de demnitate publică, 434 funcții publice și 759 posturi de natură contractuală, după cum urmează:

- Aparatul propriu și serviciile publice fără personalitate juridică: 287 posturi din care: 3 funcții de demnitate publică, 254 funcții publice și 30 de posturi de natura contractuală;
- Direcția de Servicii Publice (pers. juridică): 266 posturi, dintre care 48 funcții publice și 218 posturi de natură contractuală;
- Centrul Cultural Municipal (pers. juridică): 70 posturi de natură contractuală;
- Poliția Locală a Municipiului Bistrița (pers. juridică): 85 posturi. dintre care 79 funcții publice și 6 posturi de natură contractuală ;
- Direcția de Asistență Socială Bistrița (pers. juridică): 301 posturi, dintre care 45 funcții publice și 256 posturi de natură contractuală;
- Direcția Municipală de Sănătate (pers. juridică): 156 posturi;
- Direcția de Administrare a Piețelor Municipiului (pers. juridică): 31 posturi, dintre care 8 funcții publice și 23 posturi de natură contractuală.

Consiliul Local al Municipiului Bistrița mai are în subordine R.A. Ocolul Silvic Municipal Bistrița și S.C. „Business Park Bistrița Sud” SRL, societate înființată în anul 2014 în baza H.C.L nr. 109/20.09.2014.

Din bugetul local al U.A.T.M. Bistrița au fost finanțate un număr de 26 unități de învățământ preuniversitar de stat cu personalitate juridică (2 colegii naționale, 1 colegiu tehnic, 4 licee tehnologice, 3 licee vocaționale, 1 liceu teoretic, 6 școli gimnaziale și 9 grădinițe.)

De asemenea, prin bugetul local au fost finanțate 4 unități de învățământ particular acreditate, respectiv 1 liceu și 3 grădinițe.

### 3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

U.A.T.M. Bistrița deține acțiuni/părți sociale la doi operatori economici, astfel:



Nr. Crt.	Codul unic de identificare	Codul CAEN	Denumirea operatorului economic	Capitalul social al operatorului economic	Valoarea acțiunilor/păților sociale	Ponderea în capitalul social
1	566787	3600	S.C. AQUABIS S.A.	37.060.900	997.500	2,69
2	30735390	6832	S.C. BUSINESS PARK S.R.L.	701.760	701.760	100,00

Instituția publică este membru în Asociația de Dezvoltare Intercomunitară (A.D.I.) pentru Servicii de Alimentare cu Apa și Canalizare în județul Bistrița-Năsăud în baza aprobării date prin H.C.L nr. 222/29.11.2007 și în A.D.I pentru Gestionarea Integrată a Deșeurilor Menajere în județul Bistrița-Năsăud în baza aprobării date prin H.C.L nr. 47/27.03.2008.

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

**Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate**

Potrivit prevederilor art. 5 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, resursele financiare aparținând unității administrativ-teritoriale se constituie din impozite, taxe și alte venituri fiscale, venituri nefiscale, venituri din capital, venituri cu destinație specială, cote și sume defalcate din impozitul pe venit și taxa pe valoarea adăugată, subvenții primite de la bugetul de stat sau de la alte bugete, alte sume.

Pentru anul 2021, **Bugetul inițial** al U.A.T.M Bistrița a fost aprobat prin H.C.L nr. 57 din 15.04.2021 și a avut prevăzută la **venituri** suma de **365.059 mii lei - 338.532 mii lei** la bugetul local, **24.550 mii lei** la bugetul instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții, **16.013 mii lei** la bugetul creditelor interne din care s-au scăzut **14.036 mii lei** transferuri între bugetele entității - iar la **cheltuieli** suma de **407.560 mii lei - 378.419 mii lei** la bugetul local, **27.164 mii lei** la bugetul instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții, **16.013 mii lei** la bugetul creditelor interne din care s-au scăzut **14.036 mii lei** transferuri între bugetele entității.

Pe parcursul anului auditat au fost efectuate un număr de 5 rectificări bugetare, prevederile definitive aprobate prin H.C.L nr. 205/21.12.2021 fiind de **345.684 mii lei în cazul veniturilor - 317.753 mii lei** la bugetul local, **25.514 mii lei** la bugetul instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții, **17.013 mii lei** la bugetul împrumuturilor interne din care s-a scăzut suma de **14.596 mii lei** reprezentând transferuri între bugetele entității - și **388.185 mii lei în cazul cheltuielilor** astfel: **357.640 mii lei** la bugetul local, **28.128 mii lei** la bugetul instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții, **17.013 mii lei** la bugetul împrumuturilor interne din care s-a scăzut suma de **14.596 mii lei** reprezentând transferuri între bugetele entității, **fiind menținut deficitul bugetar inițial.**

În structura, modificările bugetului entității în anul 2021 se prezintă astfel:

-mii lei-

Indicatori	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive	Prevederi definitive-inițiale
0	1	2	3	4=3/1*100	5=3/2*100	6=2-1
<b>A. BUGET LOCAL</b>						
VENITURI	338.532	317.753	256.601	75,80	80,75	-20.779
CHELTUIELI	378.419	357.640	249.033	65,81	69,63	-20.779



EXCEDENT/DEFICIT	-39.887	-39.887	7.568	-18,97	-18,97	0
<b>B. BUGET INSTITUȚII PUBLICE FINANȚATE INTEGRAL SAU PARȚIAL DIN VENITURI PROPRII</b>						
VENITURI	24.550	25.514	23.488	95,67	92,06	964
CHELTUIELI	27.164	28.128	22.513	82,88	80,04	964
EXCEDENT/DEFICIT	-2.614	-2.614	975	-37,30	-37,30	0
<b>C. BUGET ÎMPRUMUTURI INTERNE</b>						
VENITURI	16.013	17.013	15.364	95,95	90,31	1.000
CHELTUIELI	16.013	17.013	14.097	88,03	82,86	1.000
EXCEDENT/DEFICIT	0	0	1.267			0
<b>TRANSFERURI ÎNTRE BUGETELE ENTITĂȚII</b>						
VENITURI	14.036	14.596	13.787	98,23	94,46	560
CHELTUIELI	14.036	14.596	13.787	98,23	94,46	560
<b>TOTAL BUGET GENERAL</b>						
VENITURI	365.059	345.684	281.666	77,16	81,48	-19.375
CHELTUIELI	407.560	388.185	271.856	66,70	70,03	-19.375
EXCEDENT/DEFICIT	-42.501	-42.501	9.810	-23,08	-23,08	0

Din analiza datelor prezentate în tabelul de mai sus se constată următoarele:

- în cazul modificărilor în structura veniturilor cea mai semnificativă modificare s-a înregistrat în cazul veniturilor bugetului local, prevederile definitive fiind diminuate cu 20.779 mii lei față de sumele prevăzute inițial, motivat de diminuarea veniturilor din fonduri externe nerambursabile. Gradul de încasare a veniturilor bugetului local față de prevederile definitive (în condițiile diminuării acestora) a fost de 80,75%. Din analiza execuției bugetare se poate observa că gradul de realizare a veniturilor proprii este de peste 100%. De asemenea veniturile Secțiunii de funcționare sunt realizate în procent de 103,2% și veniturile Secțiunii de dezvoltare, datorită procentului redus de încasare la veniturile din fonduri europene nerambursabile, este de 48,32%.

- la partea de cheltuieli, rectificările bugetare au previzionat de asemenea diminuarea cheltuielilor bugetului local cu 20.779 mii lei concomitent cu creșteri ale prevederilor celorlalte bugete componente, în ceea ce privește cheltuielile cea mai mare diminuare fiind de asemenea la cheltuielile cu fonduri externe nerambursabile.

Execuția bugetului local definitiv aprobat se prezintă astfel: mii lei

Denumire indicator	Prevederi definitive	Drepturi constatate	Încasări	Stingeri pe alte căi	Drepturi constatate de încasat	Pondere încasări în drepturi constatate
0	1	2	3	4	5=2-3-4	6=3/2
<b>VENITURI TOTALE BUGET LOCAL</b>	<b>317,753,000</b>	<b>358,773,435</b>	<b>256,600,909</b>	<b>522,522</b>	<b>101,650,004</b>	<b>71.52</b>
Venituri proprii (fără cote defalcate și sume alocate din impozitul pe venit)	60,572,000	167,200,023	65,027,497	522,522	101,650,004	38.89
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	108,124,000	108,124,056	108,124,056	0	0	100.00
Sume defalcate din taxa pe valoare adăugată	50,221,000	50,221,000	50,221,000	0	0	100.00
Subvenții	22,811,000	11,904,107	11,904,107	0	0	100.00
Sume primite de la UE	76,025,000	20,819,182	20,819,182	0	0	100.00



Analizând veniturile bugetului local se poate observa ca ponderea încasărilor în drepturile constatate de încasat este de 71,52%.

Conform explicațiilor furnizate de entitatea auditată în cazul persoanelor fizice, încasările obligațiilor fiscale constând în rămășițe sunt mai mici decât sumele încasate din debite curente, deoarece:

- o mare parte din obligațiile fiscale restante provin de la persoane fizice pentru care s-a început executarea silită, suspendată pentru anul 2020, iar în anul 2021 a fost necesară reluarea măsurilor de executare, ceea ce a condus la încasări mai mici prin executare silită;

- rămășițele provin din mai mulți ani fiscali, prin urmare acestea sunt mai mari în valori brute față de debitele curente.

Similar, în cazul persoanelor juridice, procentul de încasare a obligațiilor fiscale provenite din rămășițe este mai mic fata decât cel privind încasările din debite curente întrucât:

- un procent semnificativ din rămășițele înregistrate în evidențe este reprezentat de obligații ale unor persoane juridice aflate în procedura insolvenței, în cazul cărora recuperarea obligațiilor este greoaie;

- totodată, contextul economic din perioada 2020-2021 a generat probleme privind disponibilitățile bănești ale agenților economici, așadar încasările au scăzut și rămășițele au crescut;

- o mare parte din obligațiile fiscale restante provin de la persoane juridice pentru care s-a început executarea silită, a fost suspendată pentru anul 2020, iar în anul 2021 a fost necesară reluarea măsurilor de executare, ceea ce a condus la încasări mai mici prin executare silită.

lei

Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Angajament e bugetare	Angajament e legale	Plăți efectuate	Angajament e legale de plătit	Cheltuieli efective	Pondere plăți în angajamente legale
0	1	2	3	4	5=3-4	6	7=4/3
<b>CHELTUIELI TOTALE BUGET LOCAL</b>	357.640.000	256.356.839	255.449.923	249.032.604	6.417.319	209.191.839	97,49
<b>SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE</b>	189.704.000	173.389.902	172.531.986	171.974.599	557.387	153.166.665	99,68
10. Cheltuieli de personal	59.813.000	57.411.198	57.164.215	57.164.215	0	46.416.202	100,00
20. Bunuri și servicii	61.137.000	50.814.451	50.290.737	50.264.108	26.629	49.374.189	99,95
30. Dobânzi	1.911.000	1.143.045	1.143.045	1.143.045	0	1.229.940	100,00
40. Subvenții pentru acoperire diferențe de preț	17.915.000	17.134.241	17.134.241	17.134.241	0	17.134.241	100,00
50. Fonduri de rezerva	500.000				0		
51. Transferuri	14.571.000	14.292.915	14.292.915	13.762.156	530.759	13.762.157	96,29
55. Alte transferuri	5.187.000	5.149.252	5.149.252	5.149.252	0	5.149.374	100,00
57. Asistența socială	14.935.000	13.957.776	13.903.422	13.903.422	0	13.909.596	100,00
59. Alte cheltuieli	6.307.000	6.202.694	6.169.829	6.169.829	0	6.190.966	100,00
81. Rambursări credite	7.711.000	7.710.977	7.710.977	7.710.977	0		100,00
85. Plăți efectuate în anii anteriori	-283.000	-426.647	-426.647	-426.647			
<b>SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE</b>	167.936.000	82.966.937	82.917.937	77.058.005	5.859.932	56.025.174	92,93
51. Transferuri	25.000	25.000	25.000	24.875	125	24.875	99,50
58. Proiecte cu finanțare FEN	124.402.000	57.716.511	57.716.462	56.651.197	1.065.265	49.592.544	98,15



71. Active nefinanciare (Cheltuieli de capital)	43.452.000	25.187.627	25.138.676	20.344.134	4.794.542	5.819.515	80,93
72 Titluri de participare	57.000	57.000	57.000	57.000	0	588.240	100,00
85. Plăți efectuate în anii anteriori		-19.201	-19.201	-19.201			100,00

Din analiza execuției cheltuielilor bugetului local al U.A.T.M. Bistrița, s-a constatat că valoarea angajamentelor legale încheiate este mai mică decât valoarea angajamentelor bugetare și se încadrează în creditele bugetare definitive aprobate.

Ponderea angajamentelor legale rămase de plătit este mai mare în cazul secțiunii de dezvoltare (7,07%) comparativ cu ponderea angajamentelor legale rămase de plată din secțiunea de funcționare (0,32%).

### 3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 de entitatea auditată

Principalele date din situațiile financiare și analiza în evoluție pe ultimii 3 ani

a) Evoluția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii conform bilanțurilor contabile încheiate în perioada 2019-2021 a fost următoarea:

Nr. crt	Denumire indicatori	Cod rând	01.01.2019	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	Diferențe 2021 - 2019
1	Active fixe necorporale	03	3.977.035	3.066.723	2.086.746	2.607.031	-1.370.004
2	Instal.tehnice,mijl.de transp....	04	25.851.947	26.615.679	22.752.330	28.622.573	2.770.626
3	Terenuri și clădiri	05	818.985.533	879.361.698	1.023.515.500	1.142.918.915	323.933.382
4	Active financiare necurente	07	1.330.500	2.230.500	2.230.500	1.699.260	368.760
5	Creanțe necurente	09	11.574.119	14.487.326	16.120.621	17.339.667	5.765.548
6	<b>Total active necurente</b>	<b>15</b>	<b>861.719.134</b>	<b>925.761.926</b>	<b>1.066.705.697</b>	<b>1.193.187.446</b>	<b>325.702.764</b>
7	Stocuri	19	26.640.172	25.046.695	25.765.912	30.896.332	4.256.160
8	Creanțe din operat.comerciale	21	10.718.971	21.374.333	46.963.468	21.686.443	10.967.472
9	Creanțe bugetare	23	107.164.875	102.597.002	102.253.268	104.425.209	-2.739.666
10	Creanțe din operațiuni cu FEN	25	4.885.903	4.090.323	8.077.455	13.511.302	8.625.399
11	Conturi la Trezorerie, casa în lei	33	37.568.312	13.083.344	49.037.758	52.781.321	15.213.009
12	Dobânda de încasat	331	482.266	273.267	252.910	913.085	430.819
13	Conturi la inst.de credite, casa în valuta	35	1.155.524	1.210.854	1.045.996	943.324	-212.200
14	Cheltuieli în avans	42	2.604	2.388	2.436	2.473	-131
15	<b>Total active curente</b>	<b>45</b>	<b>188.618.627</b>	<b>167.678.206</b>	<b>233.399.203</b>	<b>225.159.489</b>	<b>36.540.862</b>
16	<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>46</b>	<b>1.050.337.761</b>	<b>1.093.440.132</b>	<b>1.300.104.900</b>	<b>1.418.346.935</b>	<b>368.009.174</b>
17	Sume necurente > 1 an	52	100.757	48.618	47.995	62.751	-38.006
18	Împrumuturi pe termen lung	54	54.280.146	46.524.559	40.666.870	46.844.524	-7.435.622
19	Provizioane	55	5.540.444	0	0	0	-5.540.444
20	<b>Total datorii necurente</b>	<b>58</b>	<b>59.921.347</b>	<b>46.573.177</b>	<b>40.714.865</b>	<b>46.907.275</b>	<b>-13.014.072</b>
21	Datorii com, avansuri și alte decont, din care:	60	88.234.220	10.102.190	25.437.270	8.021.239	-80.212.981
22	Datorii către bugete	62	8.255.906	5.744.216	7.254.074	4.950.106	-3.305.800
23	Datorii din op cu FEN și fonduri de la buget	65	534.416	233.255	47.246.097	27.067.714	26.533.298



24	Salariile angajaților	72	7.746.464	3.605.842	3.696.925	3.768.805	-3.977.659
25	Alte drepturi	73	59.439	25.919	0	0	-59.439
26	Venituri în avans	74	11.862.935	14.587.148	16.272.255	17.709.009	5.846.074
27	Provizioane		2.660.648	0	0	0	-2.660.648
28	Total datorii curente	78	119.354.028	34.298.570	99.906.621	61.516.873	-57.837.155
29	<b>TOTAL DATORII</b>	79	<b>179.275.375</b>	<b>80.871.747</b>	<b>140.621.486</b>	<b>108.424.148</b>	<b>-70.851.227</b>
30	<b>ACTIVE NETE</b>	80	<b>871.062.386</b>	<b>1.012.568.385</b>	<b>1.159.483.414</b>	<b>1.309.922.787</b>	<b>438.860.401</b>
31	Rezerve, fonduri	84	731.929.944	770.525.731	862.608.422	959.080.810	227.150.866
32	Rezultatul reportat(ct.117 - sold creditor)	85	216.472.459	235.723.440	238.713.761	293.150.256	76.677.797
33	Rez.patrim.al exerc(ct 121 -sold cred)	87		6.319.214	58.161.231	57.691.721	57.691.721
34	Rez.patrim.al exerc(ct 121 -sold deb)	88	77.340.017				-77.340.017
35	<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	90	<b>871.062.386</b>	<b>1.012.568.385</b>	<b>1.159.483.414</b>	<b>1.309.922.787</b>	<b>438.860.401</b>

Din analiza evoluției posturilor de bilanț în perioada 2019-2021, rezultă următoarele:  
**Activele entității** au înregistrat creștere cu 368.009.174 lei, astfel:

- **Activele necurente** au crescut cu 325.702.764 lei, creștere determinată în principal de creșterea cu 323.933.382 lei a sumelor reflectate la indicatorul „**Terenuri și clădiri**”, determinată de înregistrarea următoarelor investiții în curs/finalizate: „Reabilitare și modernizare Școala Gimnazială nr. 4; Reabilitare și modernizare Școala Gimnazială nr. 5; Centru de zi pentru persoane vârstnice, Iluminat public în Municipiul Bistrița și localitățile componente, Consolidare strada Gorunului, Modernizare trecere Calea Ferată str. Lucian Blaga cu dale elastice, Proiect Amenajare zona centrală, inclusiv teren de sport, în localitatea componenta Slătinița; Achiziție imobil str. Gh. Șincai nr. 2; achiziție teren str. Carpați nr. 12; Construire imobil nou Grădinița nr.2; Proiect Reabilitare și extindere Cămin Cultural Slătinița; capela mortuară Vișoara, capela mortuară Sărata, Construcție adăpostire utilaje pârtie de schi, Construcție cu destinație de grup sanitar-Pârtie de schi.

- **Activele curente** au crescut cu 36.540.862 lei în anul 2021 comparativ cu începutul anului 2019, în principal din: creșterea în perioada 2019-2021 cu 10.967.472 lei a „**Creanțelor din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări**”, cu mențiunea că acestea s-au diminuat cu 53,83% în anul 2021 față de anul 2020, creșterea disponibilităților din conturilor la trezorerie, a stocurilor, și creșterea cu 8.625.399 lei a sumelor de primit de la Comisia europeană pentru proiectele finanțate din fonduri europene nerambursabile.

- **Datoriile U.A.T.M. Bistrița** au înregistrat evoluții fluctuante semnificative în principal la indicatorii datorii comerciale, avansuri și alte decontări și datorii din operațiuni cu fonduri europene nerambursabile, cea mai mare scădere înregistrându-se în anul 2019 pe seama preluării la bugetul de stat a finanțării cheltuielilor de personal din învățământ.

Din evoluția soldurilor indicatorilor bilanțieri anterior menționați a rezultat creșterea capitalurilor proprii ale entității în perioada 2019-2021 cu 438.860.401 lei.

**b) Evoluția veniturilor realizate de entitate în perioada 2019-2021 se prezintă astfel:**



Indicatori	Cod	2019	2020	2021			Comparatie an curent/an anterior	
		Încasări realizate	Încasări realizate	Prevederi definitive	Încasări realizate	Grad realizare încasări	2021/ 2020	2021/ 2019
						6/5x100	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>VENITURI BUGET GENERAL</b>	<b>00.01</b>	<b>220.782.242</b>	<b>308.715.950</b>	<b>360.279.000</b>	<b>295.452.329</b>	<b>82,01</b>	<b>95,70</b>	<b>133,82</b>
<b>BUGET LOCAL</b>	<b>00.01</b>	<b>187.524.474</b>	<b>282.756.340</b>	<b>317.753.000</b>	<b>256.600.911</b>	<b>80,75</b>	<b>90,75</b>	<b>136,84</b>
SURSA DE FINANȚARE BUGET DE STAT, ALTE ADMINISTRAȚII, FONDURI EUROPENE		132.544.701	227.596.512	257.181.000	191.068.344	74,29	83,95	144,15
Cote defalcate și sume alocate din impozitul pe venit	04.02	78.015.669	92.958.492	108.124.000	108.124.056	100,00	116,31	138,59
Sume defalcate din TVA	11.02	22.389.445	28.853.545	50.221.000	50.221.000	100,00	174,05	224,31
Subvenții de la bug de stat	42.02	7.304.281	11.646.949	22.811.000	11.904.106	52,19	102,21	162,97
Sume primite de la UE aferente cadrlui financiar 2014-2020	48.02	24.835.306	94.137.526	76.025.000	20.819.182	27,38	22,12	83,83
SURSA DE FINANȚARE IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE, VENITURI NEFISCALE		54.979.773	55.159.828	60.572.000	65.532.567	108,19	118,80	119,19
VENITURI PROPRII	49.90	54.979.773	55.159.828	60.572.000	65.532.567	108,19	118,80	119,19
A. VENITURI FISCALE	00.03	38.685.587	36.731.098	36.732.000	40.212.250	109,47	109,48	103,95
A3.IMPOZITE ȘI TAXE PE PROPRIETATE	00.09	28.392.883	26.815.530	26.816.000	27.919.947	104,12	104,12	98,33
A4. IMPOZITE ȘI TAXE PE BUNURI ȘI SERVICII	00.10	9.982.401	9.700.020	9.700.000	11.786.041	375	375	373
A6. ALTE IMPOZITE ȘI TAXE FISCALE	00.11	29.021	479	1.000	1.195		249,41	
C. VENITURI NEFISCALE	00.12	16.294.186	18.428.730	23.840.000	25.320.316	106,21	137,40	155,39
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	00.13	834.126	843.968	762.000	847.367	343	229	245
C2. VÂNZĂRI DE BUN. ȘI SERV	00.14	14.673.012	16.910.205	22.341.000	22.697.526	101,60	134,22	154,69
Alte transferuri voluntare	37.02	70.424	38.627				0,00	0,00
VENITURI DIN CAPITAL	39.02	716.624	635.930	737.000	1.775.424	240,90	279,19	247,75



<b>BUGET VENITURI PROPRII ȘI SUBVENȚII</b>	<b>00.01</b>	<b>25.887.635</b>	<b>21.843.920</b>	<b>25.513.000</b>	<b>23.487.719</b>	<b>92,06</b>	<b>107,53</b>	<b>90,73</b>
<b>VENITURI NEFISCALE</b>	<b>00.12</b>	<b>11.007.769</b>	<b>8.090.913</b>	<b>10.917.000</b>	<b>9.700.688</b>	<b>88,86</b>	<b>119,90</b>	<b>88,13</b>
Venituri din proprietate	30.10	3.105.481	2.532.764	3.745.500	2.987.712	79,77	117,96	96,21
Venituri din prestări de servicii	33.10	7.806.733	5.529.924	7.128.000	6.637.749	93,12	120,03	85,03
Diverse venituri	36.10	72.555	28.225	26.000	57.727	222,03	204,52	79,56
Donații și sponsorizări	37.10	23.000		17.500	17.500	100,00		76,09
<b>SUBVENȚII</b>	<b>00.18</b>	<b>14.879.866</b>	<b>13.753.007</b>	<b>14.596.000</b>	<b>13.787.031</b>	<b>94,46</b>	<b>100,25</b>	<b>92,66</b>
<b>BUGET CREDITE INTERNE</b>		<b>7.370.133</b>	<b>4.115.690</b>	<b>17.013.000</b>	<b>15.363.699</b>			
Sume aferente creditelor		7.370.133	4.115.690	17.013.000	15.363.699	90,31	373,30	208,46

Din situația prezentată, rezultă următoarele:

**Veniturile totale încasate la bugetul local în anul 2021 (295.452.329 lei) s-au diminuat cu 9,25% față de anul 2020 pe seama scăderii semnificative (cu 77,88%) a sumelor aferente fondurilor externe nerambursabile. Gradul de colectare al veniturile totale este de 80,75%, în structură situația fiind următoarea:**

- gradul de colectare al veniturilor de la bugetul de stat și alte administrații este de 74,29%, veniturile încasate din această sursă fiind de 191.068.344 lei;
- gradul de colectare din venituri fiscale și nefiscale din impozite și taxe locale este de 108,19%, încasările din această sursă fiind de 65.532.567 lei.

**Veniturile proprii** ale bugetului local au înregistrat o tendință ascendentă în ceea ce privește încasările în perioada 2019-2021, crescând de la 54.979.773 lei (2019) la 55.159.828 lei (2020) și la 65.532.567 lei în anul 2021.

În cadrul acestei surse de finanțare, cele mai mari încasări ca valoare au fost impozitele și taxele pe clădiri, gradul de realizare fiind de 102,85%, urmate de „Diverse venituri”- 15.314.488 lei și grad de încasare 102,29% și impozitul pe mijloacele de transport de 9.601.584 lei, grad de încasare de 119,94 lei.

**c) Structura plăților efectuate în perioada 2019-2021 conform conturilor de execuție bugetară centralizate la nivelul entității, se prezintă astfel:**

-lei-

Indicatori	Cod	2019	2020					
Titlul		Plati efectuate	Plati efectuate	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Grad realizare	2021/ 2020	2021/ 2019
1	2	3	4	5	6	6/5x100	%	%
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>		<b>237.917.245</b>	<b>270.538.421</b>	<b>402.781.000</b>	<b>285.642.636</b>	<b>70,92</b>	<b>105,58</b>	<b>120,06</b>
<b>BUGET LOCAL, din care:</b>		<b>209.190.762</b>	<b>247.805.699</b>	<b>357.640.000</b>	<b>249.032.603</b>	<b>69,63</b>	<b>100,50</b>	<b>119,05</b>
I. Cheltuieli de personal	10	56.159.020	56.185.696	59.813.000	57.164.215	95,57	101,74	101,79
II. Cheltuieli cu bunuri și servicii	20	46.604.358	52.683.735	61.137.000	50.264.109	82,22	95,41	107,85



III. Dobânzi	30	1.936.436	1.614.478	1.911.000	1.143.045	59,81	70,80	59,03
IV. Subvenții	40	8.651.780	11.789.092	17.915.000	17.134.241	95,64	145,34	198,04
VI. Transferuri între unități ale administrației publice	51	14.879.866	13.873.151	14.596.000	13.787.031	94,46	99,38	92,66
VII Alte transferuri	55	2.264.604	3.925.119	5.187.000	5.149.253	99,27	131,19	227,38
IX. Asistența socială	57	11.820.815	13.232.230	14.935.000	13.903.422	93,09	105,07	117,62
X. Proiecte cu finanțare din FEN	58	39.218.228	67.277.779	124.402.000	56.651.196	45,54	84,20	144,45
XI Alte cheltuieli	59	3.718.863	3.645.389	6.307.000	6.169.829	97,83	169,25	165,91
XIII. Active nefinanciare (cheltuieli de capital)	71	15.445.742	16.277.334	43.509.000	20.344.133	46,76	124,98	131,71
XIV Active financiare	72	900.000	0	0	57.000			6,33
XVII Rambursări de credite	81	7.755.587	7.307.530	7.711.000	7.710.977	100,00	105,52	99,42
XIX Plăți ani precedenți	85	-164.537	-5.834	-283.000	-445.848	157,54	7642,24	270,97
<b>BUGET ACTIVITĂȚII SI INSTITUȚII FINANȚATE DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENȚII (Sursa F si G), din care:</b>		<b>23.614.989</b>	<b>20.092.100</b>	<b>28.128.000</b>	<b>22.513.103</b>	<b>80,04</b>	<b>112,05</b>	<b>95,33</b>
I. Cheltuieli de personal	10	14.455.658	14.895.827	14.708.000	14.314.484	97,32	96,10	99,02
II. Cheltuieli cu bunuri și servicii	20	8.678.035	5.198.899	10.379.000	6.736.886	64,91	129,58	77,63
XI Alte cheltuieli	59	60.757	54.748	853.000	850.327	99,69	1553,17	1399,55
XII. Active nefinanciare (cheltuieli de capital)	71	484.220	87.221	2.301.000	801.891	34,85	919,38	165,60
Plăți ani precedenți	85	-63.681	-144.595	-113.000	-190.485	168,57	131,74	299,12
<b>BUGETUL CREDITELOR INTERNE (Sursa C), din care:</b>		<b>5.111.494</b>	<b>2.640.622</b>	<b>17.013.000</b>	<b>14.096.930</b>	<b>82,86</b>	<b>533,85</b>	<b>275,79</b>
Fonduri europene	58	5.111.494	2.640.622	17.013.000	14.096.930	82,86	533,85	275,79
<b>TOTAL CHELTUIELI FĂRĂ TRANSFERURI</b>		<b>223.037.379</b>	<b>256.665.270</b>	<b>386.305.870</b>	<b>271.855.605</b>	<b>70,37</b>	<b>105,92</b>	<b>121,89</b>

Din situația de mai sus, rezultă următoarele:

**În execuția cheltuielilor bugetului local**

▪ **Plățile totale efectuate din bugetul local** în anul 2021 au fost sub nivelul creditelor bugetare aprobate, gradul de realizare fiind de **69,63%**, în principal din cauza nedemarării/nerealizării obiectivelor de investiții programate, cauzate potrivit mențiunilor entității de:

- întârzieri datorate termenului procedurilor de achiziție conform legislației, cât și urmare contestării unor proceduri de achiziție;



- pentru lucrările noi, au fost prevăzute în buget sume pentru acordarea de avansuri și plată pentru execuție lucrări estimată pe 2-3 luni din acest an, însă procedurile de achiziție nu au fost finalizate și prin urmare suma prevăzută în buget nu a fost încă utilizată;
- pentru obiectivele în execuție finanțate din alte fonduri decât buget local (POR, buget de stat) au fost depuse cereri de plată la finanțator, pentru lucrări executate, însă nu au fost onorate până la data raportării;
- pentru unele obiective de investiții aflate în faza de execuție, a fost necesară revizuirea proiectului tehnic datorată unor situații imprevizibile, respectiv adaptarea soluției inițiale la noile condiții de circulație din oraș, sau soluții tehnice ca urmare a actualizării expertizei tehnice în urma decapărilor tencuielilor, fapt care a cauzat imposibilitatea respectării graficului previzionat de execuție.
- obținerea cu întârziere a avizelor datorate supunerii în consiliile tehnico-economice a avizatorilor și preluarea condițiilor în documentații
- creșterea prețului materialelor de construcție a pus în dificultate antreprenorii care au încetinit ritmul de lucru și respectiv depunerea solicitărilor de plată;

▪ **Cheltuielile de personal** efectuate în anul 2021 au avut un grad de realizare de 95,57% față de cele planificate și au înregistrat ușoară creștere față de anii precedenți (cu 1,74 % față de anul 2020 și 1,79 față de anul 2019);

▪ **Cheltuielile cu bunuri și servicii** efectuate în anul 2021 au avut un grad de realizare de 82,22%, având o evoluție fluctuantă în limita unei creșteri/descrășteri de 10%, față de anii anteriori;

▪ Cel mai mic grad de realizare a plăților efectuate din bugetul local s-a înregistrat în cazul **cheltuielilor de capital (46,76%)** și a **proiectelor cu fonduri europene nerambursabile (45,54%)** cauzat în principal de nerealizarea lucrărilor de investiții programate. Deși realizările nu au fost pe măsura previziunărilor, la ambele categorii s-a constatat o creștere semnificativă a plăților față de anii anteriori. Astfel, cheltuielile de capital au crescut cu 124,98% față de anul 2020 și cu 131,71% față de anul 2019.

▪ Creșteri semnificative a plăților față de anii anteriori se remarcă de asemenea la articolele **Subvenții**-pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif la transport public local și salubritate, ca urmare a creșterii tarifelor; **Alte transferuri** -creșterea cheltuielilor cu transferurile pentru învățământul particular și profesional acreditat și **Alte cheltuieli**-creșterea cheltuielilor cu bursele elevilor.

În execuția **cheltuielilor bugetului veniturilor proprii** s-a constatat nerealizare bugetului previzionat atât pe total buget cât și pentru fiecare articol și creșterea semnificativă față de anul 2020 a plăților la Alte cheltuieli (creștere de 1553,17%)-ca urmare a creșterii cheltuielilor cu despăgubiri civile și Cheltuieli de capital (creștere de 919,38%)- ca urmare a achiziției unor imobile și terenuri.

#### d) Analiza indicatorilor bugetului local

VENITURI				
Nr. Crt	Indicatori sinteza	Formula de calcul	Sume	Procent/ Valoare
1	Gradul de realizare a veniturilor	Venituri totale încasate	256.600.910	80,75%
		Venituri totale programate	317.753.000	



2	Gradul de realizare a veniturilor proprii	Venituri proprii încasate (inclusiv cote)	173.656.622	102,94%
		Venituri proprii programate	168.696.000	
3	Gradul de finanțare din venituri proprii	Venituri proprii încasate	173.656.622	67,68%
		Venituri totale încasate	256.600.910	
4	Gradul de autofinanțare	Venituri proprii încasate (exclusiv cote)	65.532.566	25,54%
		Venituri totale încasate	256.600.910	
5	Venituri proprii încasate per capita	Venituri proprii încasate	173.656.622	1.836,47
		Număr de locuitori	94.560	
6	Gradul de realizare a impozitelor pe proprietate	Venituri din impozite pe proprietate încasate	35.838.796	107,62%
		Venituri din impozite pe proprietate programate	33.302.000	
7	Gradul de dependență al bugetului local față de bugetul de stat	Încasări din surse primite de la bugetul de stat	170.249.162	66,35%
		Venituri totale încasate	256.600.910	

#### CHELTUIELI

Nr. Crt	Indicatori sinteza	Formula de calcul	Sume	Procent/ Valoare
1	Rigiditatea cheltuielilor	Plati aferente cheltuielilor de personal	57.164.215	22,95%
		Total plăți	249.032.603	
2	Ponderea secțiunii de funcționare	Plati aferente secțiunii de funcționare	171.974.600	69,06%
		Total plăți	249.032.603	
3	Ponderea secțiunii de dezvoltare	Plati aferente secțiunii de dezvoltare	77.058.003	30,94%
		Total plăți	249.032.603	
4	Ponderea serviciului datoriei publice	Serviciul datoriei publice locale	8.854.023	3,56%
		Total plăți	249.032.603	
5	Excedentul secțiunii de funcționare	(plăți efectuate + plăți restante) - venituri încasate	21.817.555	
6	Deficitul secțiunii de dezvoltare	(plăți efectuate + plăți restante) - venituri încasate	14.249.248	

Din analiza indicatorilor de sinteză calculați pentru veniturile și cheltuielile bugetare ale entității verificate, realizate în anul 2021, se remarcă gradul de autofinanțare scăzut (25,54%), dependența bugetului local față de bugetul de stat fiind de 66,35%.

În ceea ce privește gradul de realizare a veniturilor, previzionarea/predictibilitatea veniturilor proprii este superioară veniturilor totale, veniturile proprii (inclusiv cote) fiind încasate într-un procent de 102,94% din veniturile programate în timp ce veniturile totale au fost încasate într-un procent de 80,75% din veniturile programate.

În privința cheltuielilor se remarcă gradul de rigiditate (22,95%), respectiv flexibilitatea redusă a autorității locale în stabilirea destinațiilor date fondurilor constituite.

Se remarcă dezechilibrul între secțiunea de funcționare și cea de dezvoltare, respectiv plățile pentru secțiunea de dezvoltare reprezintă doar 30,94% din total buget în condițiile în care plățile pentru secțiunea de funcționare au o pondere de 69,06%.

### 3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

a) **Contabilitatea instituției** este organizată în partidă dublă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului M.F.P. nr. 1917/2005 privind aprobarea Normelor metodologice de



organizare și conducere a contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Evidența contabilă se realizează în sistem informatic.

Sistemul de evidență contabilă este adaptat cerințelor specifice entității, fiind în măsură să asigure informațiile necesare cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli, precum și rezultatul execuției bugetare, atât în cursul anului cât și la finele acestuia. Sistemul de evidență contabilă asigură datele necesare întocmirii situațiilor financiare și rezolvă următoarele aspecte principale:

- întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli;
- înregistrarea documentelor în contabilitate conform cerințelor legale;
- întocmirea notelor contabile și a bilanțelor de verificare;
- evidența analitică a activelor necurente și a stocurilor;
- evidența operațiunilor de încasări și plăți;
- întocmirea statelor de plată a drepturilor de personal;
- stabilirea obligațiilor către bugete și întocmirea declarațiilor aferente acestora;
- generarea de rapoarte și situații utilizate în gestionarea informațiilor financiar-contabile.

**Concluzii:** Sistemul contabil utilizat de către entitate asigură, în condițiile unei operări corespunzătoare, evidențierea în condiții rezonabile a valorii patrimoniului entității și poate pune la dispoziția utilizatorilor situațiile și informațiile necesare luării deciziilor în actul de administrare a acesteia.

b) În anul 2021, entitatea a efectuat **cheltuieli aferente sistemului IT** în sumă de **566.238 lei**.

**Politicele și sarcinile pentru administratorii și utilizatorii IT** sunt stabilite prin Dispoziția nr. 1001/2010 pentru aprobarea Regulamentului privind securitatea și confidențialitatea datelor din sistemul informatic al Primăriei Bistrița și a serviciilor publice de interes local, care reglementează accesul la bazele de date ale instituției, accesul la internet, politica de securitate.

Securizarea datelor în cadrul entității se realizează prin utilizarea programelor antivirus, restricționarea accesului utilizatorilor la datele din sistemul informatic, utilizare firewall, crearea copiilor de siguranță. Back-up de date se face automat și manual, în funcție de aplicație sau situație, zilnic sau la interval de câteva zile. Sarcinile administrative ale unității se realizează prin operarea unor aplicații cu mai multe module: buget, contabilitate, dare de seamă, resurse umane, gestiune bugetară, bilanț, registru agricol, taxe și impozite locale, concesiuni și închirieri etc.

Softurile de aplicații sunt achiziționate, deservite și dezvoltate de către firme specializate, pe bază de contracte de prestări servicii.

**Concluzii:**

Programele asigură și facilitează realizarea sarcinilor administrative ale unității, prin operarea aplicațiilor din modulele prezentate mai sus. Softurile de aplicații sunt achiziționate, deservite și dezvoltate de către firme specializate, pe bază de contracte de prestări servicii.



### 3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Evaluarea sistemului de control intern după testarea controalelor interne în faza de planificare se prezintă astfel:

Componente/elemente cheie ale sistemului de control intern managerial	Nivel de încredere (ridicat/mediu/scăzut)
Mediul de control	Mediul de control a fost evaluat parțial conform, gradul de încredere fiind <b>mediu</b> .
Performanțe și managementul riscului	La nivelul entității au fost elaborată o procedură pentru managementul riscurilor, a fost constituită echipa de gestionare a riscurilor și a fost elaborat registrul riscurilor însă elaborarea acestor documente nu elimină riscurile identificate. În concluzie gradul de încredere în componenta „performanța și managementul riscului” a fost evaluat <b>mediu</b>
Activități de control	Activitățile de control realizate de către entitate sunt asigurate prin acordarea vizei de control financiar preventiv propriu și prin sistemul contabil. Referitor la funcționarea în practică a controlului intern, acesta prezintă unele deficiențe prin urmare gradul de încredere în „activitățile de control” a fost <b>scăzut</b> .
Informarea și comunicarea	Gradul de încredere a fost <b>mediu</b> .
Evaluare și audit intern	În anul 2021, la nivelul U.A.T.M. Bistrița se constată realizarea integrală a planului misiunilor de audit intern. Activitățile cu risc ridicat au fost auditate cel puțin o dată în perioada ultimilor trei ani 2019-2021 (taxe și impozite locale, resurse umane, achiziții publice, compartiment juridic), la unele dintre obiective fiind formulate recomandări, care sunt în curs de implementare. Neactualizarea ROF-ului și a statutului entității afectează nivelul de încredere în sistemul de control intern al unității administrativ teritoriale auditate.

### 3.6. Evaluarea riscurilor

#### Evaluarea riscului inerent:

Urmarea evaluării riscului inerent în baza factorilor de risc a fost cuantificat un nivel mediu pentru 17 categorii de operațiuni.

#### Evaluarea riscului de fraudă:

Urmare analizării răspunsurilor primite de la persoanele responsabile din cadrul entității nu au fost identificate riscuri semnificative care să conducă la determinarea unor zone cu risc ridicat de fraudă sau ca rezultat al fraudei în anul auditat.

#### Evaluarea continuității activității:

Urmarea evaluărilor efectuate nu au fost identificate riscuri în ansamblu în privința continuității. Activitatea instituției în perioada analizată s-a desfășurat în condiții de continuitate, incluzând condițiile speciale generate de pandemia de COVID 19.

În urma evaluării riscurilor asociate activității U.A.T.M Bistrița, sistemul de control intern a fost evaluat parțial conform iar riscul de control **mediu**.



#### 4. Metodologia de audit

##### 4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Pentru stabilirea pragului de semnificație s-au avut în vedere, pentru realizarea obiectivului general al misiunii de audit, următorii indicatori prezentați în situațiile financiare întocmite la 31.12.2021:

- **Veniturile totale** încasate în anul 2021 la bugetul general al U.A.T.M. Bistrița în sumă de **281.666.000 lei**;

- **Plățile totale** din bugetul general al U.A.T.M. Bistrița realizate în anul 2021 în sumă de **285.642.636 lei** din care s-au scăzut plățile pentru proiecte cu finanțare europeană nerambursabilă în valoare de 70.748.126 lei, transferurile între bugete în valoare de 13.787.031 lei și plățile efectuate în anul precedent și recuperate în anul curent în valoare de -636.333 lei;

- **Cheltuielile efective** aferente bugetului general al U.A.T.M. Bistrița realizate în anul 2021 în sumă de **200.894.777 lei**, calculate similar plăților.

- **Activele totale** reflectate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2021 în valoare de **1.418.346.935 lei**.

Baza pragului de semnificație	Valoarea categoriei de operațiuni (lei)	Valoarea pragului de semnificație (lei)			
		0,5%	1%	1,5%	2%
Venituri	281.666.000	1.408.330	2.816.660	4.224.990	5.633.320
Plăți efectuate	201.743.813	1.008.719	2.017.438	3.026.157	4.034.876
Cheltuieli	200.894.777	1.004.474	2.008.948	3.013.422	4.017.896

Se apreciază că **nivelul plăților efectuate** reprezintă elementul cel mai potrivit ca bază pentru stabilirea materialității, fiind cel mai important indicator prezentat în cadrul situațiilor financiare întocmite la 31.12.2021, care oferă informații referitoare la sumele achitate din bugetul aprobat pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar 2021 și/sau din exerciții anterioare. Totodată, în cadrul auditului, o analiză detaliată a acestora oferă suficiente informații privind angajarea de cheltuieli, încadrarea în limita creditelor bugetare aprobate prin buget pentru care există bază legală, corespondența dintre plăți și activitatea instituției și documentele justificative care au stat la baza efectuării lor.

Având în vedere evaluarea riscurilor, pe baza concluziilor formulate în urma parcurgerii fazelor anterioare, cât și a răspunsurilor primite la întrebările formulate prin chestionarele transmise cu ocazia notificării entității, ținând cont și de prevederile pct. 349 din RODAS, așa cum a fost modificat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 205 din 31 mai 2017 - s-a stabilit pragul de semnificație aplicând procentul de 2% la valoarea totală a plăților supuse auditării, efectuate în exercițiul bugetar 2021.

##### 4.2. Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Factorii interni și externi care au influențat modul de îndeplinire a obiectivelor specifice sunt:

\* **factori externi:** legislativi, economici, sociali.



- cadrul legislativ căruia i se supune întreaga activitate a entității este complex, acesta suportând modificări și completări frecvente;
- realizarea activității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat a resurselor financiare necesare;
- situația materială a contribuabililor, care influențează gradul de colectare a impozitelor și taxelor locale.

\* **factorii interni** care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor includ: sistemul de management, sistemul contabil și de control intern al operațiunilor economico-financiare efectuate de entitate, performanțele și gradul de utilizare a sistemului informatic, deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern, structura organizatorică aprobată.

#### 4.3. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Categorie de operațiuni	Valoare elemente	Metoda de eșantionare
A- Venituri fiscale	40.212.250	Selectare de elemente specifice
C- Venituri nefiscale	25.320.316	Selectare de elemente specifice
10-Titulul I Cheltuieli de personal aparat propriu	24.258.475	Eșantionare statistică
20-Titulul II Bunuri și servicii aparat propriu	7.502.906	Eșantionare statistică
55-Titulul VII Alte transferuri aparat propriu	5.149.253	Eșantionare statistică
70-Cheltuieli de capital aparat propriu	18.477.804	Integral
10 – Titlul I Cheltuieli de personal Direcția Servicii Publice	13.576.383	Eșantionare statistică
20-Titulul II Bunuri și servicii Direcția Servicii Publice	31.201.484	Eșantionare statistică
40-Titulul IV Subvenții Direcția Servicii Publice	17.134.241	Eșantionare statistică
71-Titulul XIII Active nefinanciare Direcția Servicii Publice	859.264	Integral
Colegiul Național Liviu Rebreanu	761.898	Eșantionare statistică
Colegiul Tehnic Infoel	556.129	Eșantionare statistică
Liceul de Arte Corneliu Baba	372.940	Eșantionare statistică
Liceul cu Program Sportiv	801.841	Eșantionare statistică
Liceul Teoretic Sanitar	413.290	Eșantionare statistică



Liceul Tehnologic Grigore Moisil	518.338	Eșantionare statistică
Grădinița cu program prelungit nr. 6	367.136	Eșantionare statistică
Școala Gimnazială Ștefan cel Mare	361.184	Eșantionare statistică
Grădinița Dumbrava Minunată	414.713	Eșantionare statistică
10 – Titlul I Cheltuieli de personal Centrul Cultural Municipal George Coșbuc	3.621.399	Eșantionare statistică
20-Titlul II Bunuri și servicii Centrul Cultural Municipal George Coșbuc	2.368.930	Eșantionare statistică
Creanțe bugetare	102.547.962	Eșantionare statistică

Selectarea categoriilor de operațiuni ce au fost supuse auditării s-a efectuat pe baza raționamentului profesional, ținând cont de modul în care informațiile aferente fiecărei categorii sunt prezentate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2021 în vederea adoptării unei abordări corespunzătoare a auditului pentru fiecare categorie /articol/ alineat în parte.

În cazul deschiderilor de credite către ordonatorii terțiari de credite au fost efectuate verificări sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate, în cazul a 11 ordonatori terțiari de credite la categorii economice Cheltuieli de personal, Bunuri și servicii, Subvenții și Active nefinanciare.

#### **4.4. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar**

Probele de audit obținute ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar sunt cele prezentate în anexele procesului verbal de constatare încheiat, precum și, în principal, cele din următoarele surse de date și informații:

- Documentele întocmite urmare ultimei misiuni de audit financiar efectuată la entitate de către Camera de Conturi Bistrița-Năsăud în anul 2021;
- Actele normative de constituire a entității/statutul/regulamentul de organizare și funcționare;
- Registrele cuprinzând procesele-verbale de ședință, precum și hotărârile consiliului local din perioada verificată;
- Dispozițiile emise de ordonatorul de credite al entității în perioada verificată;
- Rapoartele de activitate ale ordonatorului de credite;
- Alte acte de control existente la nivelul entității;
- Reclamații, contestații și modul de soluționare a acestora;
- Bugetele de venituri și cheltuieli și documentația care a stat la baza elaborării acestora;
- Situația privind rectificările bugetului de venituri și cheltuieli și documentația care a stat la baza acestor modificări;



## 5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

Obiectiv	Sinteză constatări
<b>Tip constatare: Conformare</b>	
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice	<i>Urmare aplicării procedurilor de audit nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în ceea ce privește fundamentarea și aprobarea bugetului, autorizarea și legalitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului municipiului Bistrița.</i>
Verificarea fondurilor publice alocate sub orice formă către ordonatorul terțiar sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate.	<i>Din verificările efectuate la ordonatorii terțieri de credite Colegiul Național Liviu Rebreanu, Colegiul Tehnic Infoel, Liceul cu Program Sportiv, Liceul Tehnologic Grigore Moisil, Direcția Servicii publice, Grădinița cu Program Prelungit nr. 6, Grădinița Dumbrava Minunată, Școala Gimnazială Ștefan cel Mare, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.</i>
Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă	<i>Din verificările efectuate nu au fost constatate deficiențe privind constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă</i>
Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.	<i>Nu au fost identificate curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative</i>
<b>Tip constatare: Neconformare an auditat 2021</b>	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<i>Menținerea nejustificată în evidența contabilă în contul 461 „Debitori diverși”, a unor sume pentru care U.A.T.M. Bistrița nu a prezentat documente privind dreptul de creanță al entității asupra acestora</i>
	<i>Menținerea în contul 462 „Creditori diverși” a unor sume pentru care s-a prescris dreptul contribuabililor de a cere restituirea</i>
	<i>Menținerea eronată în evidența contabilă ca imobilizare în curs, a unui obiectiv de investiții finalizat și recepționat</i>
	<i>Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a creanțelor bugetare stabilite în sarcina unor persoane fizice care ulterior au decedat, respectiv persoane juridice radiate din evidența Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud</i>
Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate	<i>Neactualizarea statutului unității administrativ teritoriale, a Regulamentului de organizare și funcționare și a Regulamentului de ordine interioară, în conformitate cu prevederile legale</i>
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege	<i>Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe mijloacele de transport datorat de contribuabili persoane fizice și juridice</i>
	<i>Acordarea fără respectarea prevederilor legale a bonificațiilor la plata impozitelor și taxelor locale</i>
	<i>Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe terenurile situate în intravilanul localității, înscrise în registrul agricol, nedecarate în vederea impunerii de contribuabilii persoane fizice, proprietari ai terenurilor</i>



	<i>Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri și pe teren datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite</i>
Calitatea gestiunii economico-financiare	<i>Prejudicierea patrimoniului instituției prin plata și nerecuperarea cheltuielilor de executare silită determinate de nepunerea în aplicare în termenele legale a unei hotărâri judecătorești</i>
	<i>Neefectuarea tuturor demersurilor pentru completarea cuantumului garanțiilor de bună execuție în corelație cu valoarea majorată a unor contracte de execuție lucrări</i>
	<i>Nerespectarea prevederilor legale referitoare la inventarierea patrimoniului unității administrativ teritoriale</i>
Verificarea fondurilor publice alocate sub orice formă către ordonatorul terțiar Liceul Teoretic Sanitar Bistrița sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate.	<i>Menținerea eronată în contul 105 „Rezerve din reevaluare” a valorii rezultate din reevaluarea unor active fixe transferate</i>
Verificarea fondurilor publice alocate sub orice formă către ordonatorul terțiar Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate.	<i>Înregistrarea în evidența contabilă a unor facturi emise de prestatori de servicii fără respectarea principiului prevalenței economicului asupra juridicului</i>
	<i>Neevidențierea în patrimoniul instituției culturale a unui monument de for public realizat în anul 2021</i>
	<i>Înregistrarea eronată în conturi de cheltuieli a unor bunuri de natura stocurilor</i>
	<i>Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii fără legătură cu atribuțiile instituției</i>
	<i>Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin plata și nerecuperarea penalităților și costurilor suplimentare facturate de un furnizor de servicii</i>
	<i>Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin plata drepturilor salariale unui angajat al instituției culturale într-o perioadă în care contractul de muncă al acestuia a fost suspendat</i>
Verificarea fondurilor publice alocate sub orice formă către ordonatorul terțiar Liceul de Arte „Corneliu Baba” Bistrița sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate.	<i>Înregistrarea eronată în evidența contabilă a achizițiilor de mijloace fixe</i>



## **6. Prezentarea rezultatelor în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat**

**A.1. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:**

***1.1 Menținerea nejustificată în evidența contabilă în contul 461 „Debitori diverși” a unor sume pentru care U.A.T.M. Bistrița nu a prezentat documente privind dreptul de creanță al entității asupra acestora***

### **Descriere:**

Din verificarea efectuată asupra modului de înregistrare a datelor și reflectarea în situațiile financiare întocmite la 31.12.2021 s-a constatat menținerea în evidența contabilă - soldul contului 461 *Debitori diverși*- de sume pentru care U.A.T.M. Bistrița nu a prezentat documente privind dreptul de creanță al entității asupra acestora.

### **Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

***Cauzele și împrejurările*** care au condus la apariția acestor deficiențe constau în nerespectarea reglementărilor legale privind conducerea evidenței contabile, funcționarea necorespunzătoare a controlului intern în cadrul entității și nerealizarea conform prevederilor legale a operațiunilor de inventariere.

### **Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea abaterii este de **71.533,65 lei**, sumă menținută în contul 461 *Debitori diverși* fără documente justificative care să ateste dreptul de creanță asupra acesteia sau demersurile pentru clarificarea sumei.

### **Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Prin menținerea în evidența contabilă a unor sume fără documente justificative care să ateste dreptul de creanță al U.A.T.M. Bistrița au fost denaturate situațiile financiare ale entității, încheiate la 31.12.2021.

***1.2 Menținerea eronată în contul 462 „Creditori diverși” a unor sume pentru care s-a prescris dreptul contribuabililor de a cere restituirea***

### **Descriere:**

Urmare verificării componenței soldului contului 462 *Creditori diverși* din balanța de verificare încheiată la 31.12.2021 s-a constatat menținerea și nevalorificarea unor sume care se află în afara termenului de prescripție prevăzut de lege pentru solicitarea și restituirea acestora.

### **Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Abaterea de la legalitate și regularitate este cauzată de nerespectarea întocmai a reglementărilor legale privind conducerea evidenței contabile, funcționarea necorespunzătoare a controlului intern în cadrul entității și nerealizarea conform prevederilor legale a operațiunilor de inventariere.



**Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea abaterii este de **7.011,82 lei**, reprezentând sume menținute în evidența contabilă pentru care a intervenit termenul de prescripție a dreptului la acțiune.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Denaturarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2021, privind obligațiile instituției auditate.

***1.3 Menținerea eronată în evidența contabilă ca imobilizare în curs, a unui obiectiv de investiții finalizat și recepționat***

**Descriere:**

Din verificarea modului de înregistrare în evidența contabilă și reflectare în balanța de verificare a cheltuielilor de capital, s-a constatat că la finele anului 2021 a fost menținut eronat în soldul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, un obiectiv de investiții finalizat și recepționat.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Abaterea de la legalitate și regularitate a fost **cauzată** de comunicarea deficitară între structurile U.A.T.M. Bistrița responsabile cu monitorizarea lucrărilor de investiții și compartimentul financiar-contabil și nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind inventarierea patrimoniului.

**Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea obiectivului de investiții reflectat eronat în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” la 31.12.2021, este de **969.408 lei**.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Prin menținerea eronată ca imobilizare în curs a unui obiectiv de investiții finalizat și recepționat au fost denaturate situațiile financiare ale entității, încheiate la 31.12.2021.

***1.4 Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a creanțelor bugetare stabilite în sarcina unor persoane fizice care ulterior au decedat, respectiv persoane juridice radiate din evidența Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud***

**Descriere:**

În urma analizei eșantionului selectat din categoria „Creanțe bugetare” la 31.12.2021, reflectate în situațiile financiare ale U.A.T.M. Bistrița, s-a constatat că entitatea verificată nu a procedat în toate cazurile la scăderea din evidența fiscală și contabilă a amenzilor contravenționale stabilite în sarcina contribuabililor persoane fizice care ulterior au decedat și a creanțelor bugetare stabilite în sarcina persoanelor juridice, radiate din evidențele Oficiului Registrului Comerțului pentru care nu s-a atras răspunderea administratorului.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

**Cauzele** care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate constau în neasigurarea prin programul informatic a identificării și sesizării neconcordanțelor între bazele de date gestionate de entitate și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern managerial, și neefectuarea conform prevederilor legale a operațiunilor de inventariere.



**Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea abaterii este de **28.335 lei** reprezentând creanțe menținute nejustificat în evidența contabilă, stabilite în sarcina persoanelor fizice care ulterior au decedat și persoanelor juridice ulterior radiate din evidența Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Menținerea nejustificată a creanțelor bugetare în evidența contabilă, a determinat supraevaluarea creanțelor bugetului local raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2021.

**A.2. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:**

*2.1 Neactualizarea statutului unității administrativ teritoriale, a Regulamentului de organizare și funcționare și a Regulamentului de ordine interioară, în conformitate cu prevederile legale*

**Descriere:**

În urma verificărilor efectuate privind modul de organizare, implementare și menținere a sistemului de control intern managerial al U.A.T.M. Bistrița s-a constatat că Statutul unității administrative-teritoriale municipiului Bistrița, Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Primarului municipiului Bistrița și al serviciilor, instituțiilor și întreprinderilor publice de interes local și Regulamentul de ordine interioară nu au fost actualizate și aprobate în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

*Cauza* care a condus la această deficiență o constituie nefuncționarea în totalitate a sistemului de control intern în cadrul U.A.T.M. Bistrița.

**Valoarea abaterii constatate:**

Abaterea nu este cuantificabilă

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Organizarea deficitară a sistemului de control intern are drept consecință posibilitatea apariției producerii și menținerii unor erori vizând desfășurarea activității generale a instituției, neasigurarea scopului și rolului statutului entității, respectiv acela de a individualiza elemente specifice ale unității administrativ-teritoriale în raport cu alte unități similare.

**A.3. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:**

*3.1 Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe mijloacele de transport datorat de contribuabili persoane fizice și juridice*



**Descriere:**

Prin compararea bazei de date cuprinzând deținătorii (proprietarii) de autovehicule din județul Bistrița-Năsăud solicitată și transmisă Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud de către Direcția Regim Permise și Înmatricularea Vehiculelor București cu bazele de date cuprinzând contribuabilii persoane fizice și persoane juridice care au fost impuși în anul 2021 pentru mijloacele de transport aflate în proprietate (matricola auto) puse la dispoziție de entitate, au fost identificate mijloace de transport aparținând persoanelor fizice și persoanelor juridice pentru care entitatea nu a stabilit, înregistrat și încasat impozitul pe mijloacele de transport datorat.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

**Cauzele** care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate sunt reprezentate de neexercitarea rolului activ de către organele fiscale din cadrul U.A.T.M. Bistrița, în condițiile nerespectării disciplinei fiscale din partea proprietarilor mijloacelor de transport, prin nedeclararea integrală a bunurilor impozabile în temeiul legii și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern managerial în cadrul unității administrativ teritoriale.

**Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea abaterii pentru eșantionul selectat este de **5.710 lei** din care 5.247 lei impozit pe mijloacele de transport stabilit suplimentar și 463 lei majorări de întârziere aferente.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Consecințele abaterii de la legalitate constau în nerealizarea veniturilor bugetului local prin nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea la bugetul local a tuturor impozitelor pe mijloacele de transport, cu influență asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2021.

**3.2 Acordarea fără respectarea prevederilor legale a bonificațiilor la plata impozitelor și taxelor locale****Descriere:**

Din analiza comparativă a bazelor de date puse la dispoziție de către reprezentanții U.A.T.M. Bistrița respectiv Situația contribuabililor persoane fizice care la data de 31.12.2020 au înregistrat obligații de plată restante la bugetul local constând în amenzi contravenționale și Situația contribuabililor persoane fizice care au beneficiat de bonificația de 10 % în anul 2021 pentru plata la termen a impozitelor și taxelor locale s-a constatat că instituției auditată nu a procedat în toate cazurile la stingerea obligațiilor datorate bugetului local conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

**Cauzele** care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate sunt reprezentate de nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern managerial coroborată cu existența unui sistem informatic de gestionare a impozitelor și taxelor locale care a permis stingerea obligațiilor fiscale cu încălcarea prevederilor legale în vigoare.

**Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea abaterii este de 161 lei reprezentând bonificații acordate fără respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile.



### **Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Consecințele abaterii de la legalitate constau în nerealizarea veniturilor bugetului local reprezentate de amenzi contravenționale și acordarea bonificațiilor la plata impozitelor și taxelor locale unor contribuabili care nu îndeplineau condițiile legale de acordare. De asemenea datele privind creanțele bugetului local reflectate în situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar auditat nu reflectă valoarea reală a acestora.

### ***3.3 Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe terenurile situate în intravilanul localității, înscrise în registrul agricol, nedecarate în vederea impunerii de contribuabilii persoane fizice, proprietari ai terenurilor***

#### **Descriere:**

În urma comparării bazei de date cuprinzând suprafețele de teren curți-construcții înscrise în Registrul agricol al entității, aflate în proprietatea contribuabililor persoane fizice, cu baza de date cuprinzând terenurile persoanelor fizice situate în intravilan, înregistrate în evidența fiscală în anul 2021 în vederea impunerii (matricola terenuri), puse la dispoziție de reprezentanții U.A.T.M. Bistrița, s-a constatat că entitatea nu a stabilit, înregistrat și încasat în toate cazurile impozitul pe terenurile aflate în proprietatea contribuabililor, înscrise în registrul agricol.

#### **Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

**Cauzele** care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate sunt reprezentate de neexercitarea rolului activ de către organele fiscale din cadrul U.A.T.M. Bistrița, în condițiile nerespectării disciplinei fiscale din partea proprietarilor de teren și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern managerial în cadrul unității administrativ teritoriale.

#### **Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea abaterii pentru eșantionul selectat este de **17.714 lei** din care 13.754 lei impozit pe teren intravilan estimat de entitate și 3.960 lei majorări de întârziere aferente.

### **Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Consecințele abaterii de la legalitate constau în nerealizarea veniturilor bugetului local prin nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea la bugetul local a tuturor impozitelor pe terenurile situate în intravilanul localității aflate în proprietatea contribuabililor. De asemenea situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar 2021 nu reflectă valoarea reală a creanțelor bugetului local.

### ***3.4 Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri și pe teren datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite***

#### **Descriere:**

Din verificarea modului de stabilire și încasare a veniturilor bugetului local, s-a constatat că în cazul impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice nu au fost impozitate în toate cazurile, construcțiile noi care întruneau condițiile legale pentru a fi impozitate (expirarea termenului de valabilitate prevăzut în certificatul de urbanism/ autorizația de construire și care aveau elementele structurale de bază ale unei clădiri, respectiv pereți și acoperiș).



**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

**Cauzele** care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate sunt reprezentate de neexercitarea rolului activ de către organele fiscale din cadrul U.A.T.M. Bistrița, în condițiile nerespectării disciplinei fiscale din partea contribuabililor care au edificat case de locuit și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern managerial în cadrul unității administrativ teritoriale.

**Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea abaterii pentru eșantionul selectat este de **3.449 lei** din care 3.381 lei impozit pe clădiri și terenul aferent estimat de entitate pentru anul 2021 și 68 lei majorări de întârziere.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Consecințele abaterii de la legalitate constau în nerealizarea veniturilor bugetului local prin nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea la bugetul local a tuturor impozitelor pe clădiri. De asemenea, situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar 2021 nu reflectă valoarea reală a creanțelor bugetului local.

**A.4. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:**

***4.1 Prejudicierea patrimoniului instituției prin plata și nerecuperarea cheltuielilor de executare silită determinate de nepunerea în aplicare în termenele legale a unei hotărâri judecătorești***

**Descriere:**

Din verificările efectuate asupra eșantionului selectat statistic la categoria „Cheltuieli cu bunuri și servicii” Direcția Patrimoniu, pentru anul 2021, s-a constatat că din bugetul U.A.T.M. Bistrița au fost efectuate plăți constând în cheltuieli de executare silită, ca urmare a nepunerii în aplicare a unei sentințe judecătorești, fără ca entitatea să ia măsurile legale în vederea recuperării acestora de la persoanele responsabile.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Cauzele care au determinat neefectuarea demersurilor de recuperare a prejudiciului cauzat sunt reprezentate de neaplicarea prevederilor legale în materie, coroborată cu funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial în cadrul entității.

**Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea certă a prejudiciului este de **1.123,60 lei**, reprezentând cheltuielile de executare silită plătite și nerecuperate de la persoanele responsabile.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Prin nerecuperarea cheltuielilor de executare silită de la persoanele responsabile, patrimoniul U.A.T.M. Bistrița a fost prejudiciat cu suma de 1.123,60 lei.

***4.2 Neefectuarea tuturor demersurilor pentru completarea cuantumului garanțiilor de bună execuție în corelație cu valoarea majorată a unor contracte de execuție lucrări***



**Descriere:**

În urma verificărilor efectuate la categoria „Cheltuieli de capital” pentru anul 2021 la U.A.T.M Bistrița, s-a constatat neefectuarea tuturor demersurilor pentru completarea cuantumului garanțiilor de bună execuție constituite în cazul unor contracte de lucrări a căror valoare a fost majorată/ajustată în baza prevederilor legale aplicabile.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

*Cauzele* producerii abaterii au fost reprezentate de nerespectarea întocmai a prevederilor legale și contractuale referitoare la garanțiile de bună execuție aferente contractelor de achiziție publică încheiate de unitatea administrativ teritorială în calitate de autoritate contractantă și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern managerial.

**Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea totală a abaterii, conform situațiilor centralizatoare întocmite este de **22.610,03 lei**.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Prin neurmărirea respectării tuturor clauzelor contractelor de lucrări încheiate și a polițelor de asigurare privind garanțiile de bună execuție U.A.T.M. Bistrița nu s-a asigurat cu privire la acoperirea unor eventuale prejudicii rezultate din neîndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită, din culpa executantului, a contractului de achiziție publică.

**4.3 Nerespectarea prevederilor legale referitoare la inventarierea patrimoniului unității administrativ teritoriale****Descriere:**

Din verificarea modului de desfășurare a inventarierii, a rezultat că în anul 2021, această activitate nu a fost efectuată cu respectarea întocmai a prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 și a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 2861/2009, respectiv comisia a inventariat formal „*Gestiunea I.T.*” „*conturile de decontare*” și *conturile de disponibil*”.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

*Cauzele* care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate sunt reprezentate de nerespectarea actelor normative în vigoare referitoare la organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului.

**Valoarea abaterii constatate:**

Abaterea nu este cuantificabilă.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Consecința nerespectării prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii o constituie nerealizarea scopului acestei acțiuni, respectiv stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și punerea de acord a datelor din contabilitate cu situația reală, astfel că nu există certitudinea că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a patrimoniului și a situației financiare a entității.



**A.5. Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, din verificările efectuate au rezultat următoarele:**

**Descriere:**

Conform datelor și informațiilor furnizate de U.A.T.M. Bistrița în anul 2021, cheltuielile pentru protecția mediului din fonduri proprii și finanțări externe au fost în sumă totală de 54.136.484,89 lei, din care:

- 16.195.159,72 lei cheltuieli curente pentru protecția mediului;
- 4.286.714,99 lei cheltuieli cu bunuri și servicii;
- 5.634.808,82 lei subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț (subvenție pentru populație - taxa de salubritate);
- 32.250.976,12 lei investiții pentru protecția mediului.

Din bugetul propriu aprobat la nivelul U.A.T.M. Bistrița, au fost efectuate plăți în anul 2021 în sumă totală de **14.040.779,43 lei**, astfel:

- cheltuieli cu salubritatea și gestiunea deșeurilor reprezentând în cea mai mare parte plata serviciilor de salubritate a municipiului Bistrița, respectiv măturat stradal și colectare deșeuri de pe domeniul public;
- cheltuieli cu canalizarea și tratarea apelor reziduale.

Cu privire la verificarea modului în care este implementată Legea nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic s-a constatat că în anul auditat Serviciul de transport public local în municipiul Bistrița este realizat prin delegare de gestiune în baza H.C.L nr. 90/2019 de către operatorul privat S.C Transmixt S.A, care are obligația achiziționării începând cu anul 2020 de *“mijloace de transport călători acționate prin motoare cu propulsie electrică, tehnologii verzi de tipul Electrice, Hybrid, Hybrid Plug-In, Hydrogen (FCV), motoare cu propulsie pe gaz natural comprimat, motoare cu propulsie pe gaz natural lichefiat și motoare cu propulsie pe biogaz, în proporție de 30% din necesarul de achiziții viitoare”*, conform prevederilor Legii nr. 37/2018;

De asemenea în anul 2021, Primăria Bistrița a achiziționat un autoturism electric marca Dacia Spring Confort Plus Electric, pentru deservirea parcului propriu.

În urma verificării efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de către reprezentanții entității nu au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate în ceea ce privește constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului.

**A.6 Alte aspecte**

**6.1 Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică**

Nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității a fost stabilit ca fiind mediu.

Urmare procedurilor aplicate în faza de execuție a auditului, au rezultat abateri de la legalitate și regularitate determinate de faptul că *sistemul de control intern nu a funcționat în toate situațiile în așa fel încât să prevină producerea erorilor.*



## 6.2 Inventarierea și evaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrative-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

### *Inventarierea patrimoniului*

În anul 2021 inventarierea patrimoniului U.A.T.M. Bistrița s-a efectuat fără respectarea întocmai a dispozițiile legale în materie, aspect consemnat la punctul A.4.1 din prezentul Raport de audit financiar.

### *Reevaluarea patrimoniului*

În anul auditat U.A.T.M. Bistrița a efectuat reevaluarea patrimoniului în baza indicelui prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică pentru perioada 2018-2021. Diferențele stabilite în urma reevaluării activelor fixe, în valoare de 7.413.241,64 lei pentru construcții și de 16.632.569,67 lei pentru terenuri, au fost consemnate în Procesul verbal înregistrat la Direcția Patrimoniu sub nr. 115651/31.12.2021 și înregistrate în evidența contabilă a entității.

## 6.3 Modul de evidențiere, urmărire, raportare și achitare a arieratelor și plăților restante

Conform evidenței contabile și anexelor 30b la situațiile financiare, U.A.T.M. Bistrița nu înregistra la 31.12.2021 arierate și plăți restante.

## 6.4 Modul de utilizare a fondurilor alocate unității administrativ-teritoriale de la bugetul de stat prin M.D.R.A.P în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală

Din verificările efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de către reprezentanții entității auditate privind investițiile finanțate din bugetul de stat prin M.D.R.A.P. în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate privind neefectuarea tuturor demersurilor pentru completarea cuantumului garanțiilor de bună execuție, aspect consemnat la punctul A.4.2 din prezentul Raport de audit financiar.

Situația privind investițiile finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Locală se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea obiectivului de investiții	Contract de finanțare		Valoare contract de finanțare + acte adiționale	Sume achitate 2021	
		Nr. și data	Valoare – lei-		PNDL	Buget local
1.	"Drum de acces și utilități aferente Complexului Sportiv Polivalent, municipiul Bistrița"	3906/18.06.2018	27.349.503,39	27.349.503,39	5.264.080,64	1.403.872,49
2	Reabilitare și modernizare Liceul de muzică Tudor Jarda, str. Alexandru Odobescu, nr. 8, municipiul Bistrița	3459/11.05.2018	7.645.388,24	9.026.616,56	1.908.741,24	643.060,34
TOTAL GENERAL					7.172.821,88	2.046.932,83



Menționăm că sumele achitate în anul 2021 din PNDL includ plata unor facturi emise în anul 2020 pentru ambele obiective de investiții.

#### **6.5 Verificarea aspectelor sesizate prin petiția înregistrată la Camera de Conturi Bistrița-Năsăud sub nr. 30766/24.08.2021**

În cursul misiunii de audit au fost verificate aspectele cuprinse în petiția înregistrată sub nr. 30766/24.08.2021, referitoare la activitatea U.A.T.M. Bistrița, care intră în competența de verificare a Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, fiind întocmită Nota privind aspectele sesizate în petiții.

În urma verificării efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de către reprezentanții entității nu au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate în ceea ce privește aspectele semnalate.

#### **7. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat**

Nu au fost constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat.

#### **8. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat**

În timpul misiunii de audit financiar au fost verificate alocările de fonduri de către ordonatorul principal și modul de utilizare al acestora de către următorii ordonatori terțiari de credite:

Nr. crt.	Entitatea verificată	Fondurile bugetare alocate din bugetul local
1	Direcția Servicii Publice	62.880.372
2	Colegiul Național „Liviu Rebreanu” Bistrița	1.837.662
3	Colegiul Tehnic „Infoel” Bistrița	839.887
4	Liceul de Arte „Corneliu Baba”	670.821
5	Liceul cu Program Sportiv	1.066.241
6	Liceul Teoretic Sanitar	639.375
7	Liceul Tehnologic „Grigore Moisil”	583.803
8	Grădinița cu program prelungit nr. 6	379.408
9	Școala Gimnazială „Ștefan cel Mare”	781.478
10	Grădinița cu program prelungit „Dumbrava Minunată”	427.810
11	Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița	6.043.594

Urmarea verificărilor efectuate asupra eșantioanelor selectate pentru testare, s-au constatat următoarele:



## 8.1 Referitor la verificările efectuate la ordonatorii terțiari de credite la care nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate

### Descriere:

În baza prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități au fost supuse verificării alocările de fonduri efectuate în anul 2021 din bugetul local către ordonatorii terțiari de credite.

Pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitățile auditate au fost verificate operațiunile cuprinse în eșantioanele selectate, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate.

Din verificările efectuate la categoriile economice *Cheltuieli cu bunuri și servicii și Cheltuieli de capital*, după caz, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate la: Direcția Servicii Publice, Colegiul Național „Liviu Rebreanu”, Colegiul Tehnic „Infoel”, Liceul cu Program Sportiv, Liceul Tehnologic „Grigore Moisil”, Grădinița cu program prelungit nr. 6, Școala Gimnazială „Ștefan cel Mare” și Grădinița Dumbrava Minunată.

Constatările și concluziile verificărilor sunt detaliate în Notele de constatare întocmite, anexe la prezentul Raport de audit financiar.

## 8.2 Referitor la verificările efectuate la Liceul Teoretic Sanitar au rezultat următoarele:

### 8.2.1 Menținerea eronată în contul 105 „Rezerve din reevaluare” a valorii rezultate din reevaluarea unor active fixe transferate

#### Descriere:

Urmarea verificării situațiilor financiare întocmite de **Liceul Teoretic Sanitar Bistrița** la 31.12.2022 s-a constatat că instituția de învățământ a menținut eronat în contul contabil 105.05 „Rezerve din reevaluarea altor active ale statului”, diferențe din reevaluarea unor active fixe corporale - clădiri, transferate în patrimoniul ordonatorului principal de credite.

#### Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

**Cauzele** care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate sunt reprezentate de neaplicarea prevederilor legale în materie și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern managerial.

#### Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii este de **61.136 lei** reprezentând soldul contului 105 „Rezerve din reevaluare” menținut eronat.

#### Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prin menținerea eronată în evidența contabilă a valorii rezultate din reevaluare a mijloacelor fixe transferate ordonatorului principal, situațiile financiare întocmite de către instituția de învățământ și cele consolidate de la nivelul **U.A.T.M. Bistrița**, nu oferă o imagine fidelă a **capitalurilor proprii** și a poziției financiare a entității (active nete/patrimoniu net/capital propriu).



**8.3 Referitor la verificările efectuate la Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița au rezultat următoarele:**

**8.3.1 Înregistrarea în evidența contabilă a unor facturi emise de prestatori de servicii fără respectarea principiului prevalenței economicului asupra juridicului**

**Descriere:**

Din verificarea efectuată asupra categoriei de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii” s-a constatat că Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” a înregistrat în evidența contabilă facturi emise de prestatorii de servicii și a efectuat plăți în avans în baza acestora, nefiind respectat principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței).

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

*Cauzele și împrejurările* care au condus la apariția acestor deficiențe constau în nerespectarea reglementărilor legale privind conducerea evidenței contabile și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern în cadrul entității.

**Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea abaterii este de **208.644 lei** fiind reprezentată de valoarea facturilor din eșantionul selectat, înregistrate eronat în evidența contabilă.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Prin înregistrarea eronată în evidența contabilă a facturilor emise de furnizorii de bunuri servicii, cu nerespectarea principiilor contabile și plata în avans, fără prezentarea tuturor documentelor justificative nu există certitudinea îndeplinirii cantitative, calitative și în perioada convenită a serviciilor conform contractelor încheiate.

**8.3.2 Neevidențierea în patrimoniul instituției culturale a unui monument de for public realizat în anul 2021**

**Descriere:**

Din verificarea modului de fundamentare, justificare și utilizare a fondurilor alocate Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” pentru proiectele culturale realizate s-a constatat că instituția a înregistrat eronat în evidența contabilă, în conturi de cheltuieli, plățile efectuate pentru realizarea monumentului de for public „Bust de bronz reprezentându-l pe Regele Mihai I al României”

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

- nerespectarea prevederilor legale privind conducerea evidenței contabile a activelor fixe, respectiv reflectarea eronată a acestora în contabilitatea instituției și în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2021
- neefectuarea corespunzătoare a inventarierii anuale a patrimoniului în anul 2021.

**Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea abaterii este în sumă totală de **66.220,60 lei**, fiind reprezentată de valoarea plăților aferente monumentului realizat și neînregistrat în patrimoniul entității.



**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**  
Situatiile financiare întocmite la 31.12.2021 nu reflectă valoarea reală a activelor fixe aparținând instituției de cultură și ale U.A.T.M. Bistrița prin consolidarea situațiilor financiare.

### **8.3.3 Înregistrarea eronată în conturi de cheltuieli a unor bunuri de natura stocurilor**

#### **Descriere:**

Din verificarea efectuată asupra eșantionului selectat pentru testare la categoria de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii” s-a constatat că Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița a înregistrat eronat în evidența contabilă în conturi de cheltuieli, bunuri de natura stocurilor (CD-uri) achiziționate în anul 2021.

#### **Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

- nerespectarea prevederilor legale privind conducerea evidenței contabile a bunurilor de natura stocurilor.
- neefectuarea corespunzătoare a inventarierii anuale a patrimoniului în anul 2021.

#### **Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea abaterii este în sumă totală de **14.994 lei**, fiind reprezentată de valoarea bunurilor de natura stocurilor înregistrate eronat în evidența contabilă.

#### **Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Situatiile financiare întocmite la 31.12.2021 nu reflectă valoarea reală a activelor entității și ale U.A.T.M. Bistrița prin consolidarea situațiilor financiare.

### **8.3.4 Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii fără legătură cu atribuțiile instituției**

#### **Descriere:**

Din verificările efectuate asupra eșantionului selectat la categoria de operațiuni „Bunuri și servicii” s-a constatat că în anul 2021 instituția auditată a efectuat plata unor servicii de cazare, masă și transport fără legătură cu atribuțiile acesteia ca instituție publică de cultură de interes local.

#### **Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

**Cauzele** care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate sunt reprezentate de interpretarea eronată a atribuțiilor/obiectivelor instituției, asumate prin contractul de management, neaplicarea întocmai a prevederilor legale și contractuale și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern managerial.

#### **Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea pagubei produse patrimoniului instituției prin plata unor servicii fără legătură cu atribuțiile instituției culturale auditate este în sumă **11.730 lei**.

#### **Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Prin angajarea, lichidarea ordonanțarea și plata unor servicii fără legătură cu atribuțiile entității a fost prejudiciat patrimoniul Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc”.



**8.3.5 Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin plata și nerecuperarea penalităților și costurilor suplimentare facturate de un furnizor de servicii**

**Descriere:**

Din verificările efectuate asupra eșantionului selectat la categoria de operațiuni „Bunuri și servicii” s-a constatat că în anul 2021 a fost efectuată plata unor penalități și costuri suplimentare facturate de un furnizor de servicii de telefonie, fără ca entitatea să ia măsurile legale în vederea recuperării acestora.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

*Cauzele* care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate sunt reprezentate de neaplicarea prevederilor legale în materie și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern managerial.

**Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea pagubei produsă patrimoniului instituției de cultură, este în sumă de **188,15 lei** reprezentată de penalitățile de întârziere, costurile suplimentare și TVA aferentă acestora, nerecuperate de la persoanele răspunzătoare.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Prin plata și nerecuperarea penalităților de întârziere și costurilor suplimentare pentru servicii de telefonie a fost prejudiciat patrimoniul Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc”.

**8.3.6 Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin plata drepturilor salariale unui angajat al instituției culturale în perioada suspendării contractului individual de muncă**

**Descriere:**

În urma verificărilor efectuate asupra eșantionului selectat din categoria economică „Cheltuieli de personal” la Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița, s-a constatat acordarea nelegală a drepturilor salariale pentru un angajat, în perioada în care contractul individual de muncă al acestuia era suspendat conform art. 51 alin.(1) lit. a din Legea nr. 53/2003- Codul Muncii.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

*Cauzele și împrejurările* care au condus la producerea abaterii sunt: nerespectarea în totalitate a prevederilor legale și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern managerial în cadrul entității.

**Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea prejudiciului produs patrimoniului Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița este în sumă de **6.924 lei** și reprezintă drepturile salariale plătite fără temei legal și impozitele și taxele aferente acestora.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Prin acordarea și plata nelegală a unor drepturi salariale s-a produs prejudicierea



patrimoniului Centrul Cultural Municipal "George Coșbuc" Bistrița și reducerea surselor de finanțare a activității instituției.

#### **8.4 Referitor la verificările efectuate la Liceul de Arte „Corneliu Baba” au rezultat următoarele:**

##### **8.4.1 Înregistrarea eronată în evidența contabilă a achizițiilor de mijloace fixe**

###### **Descriere:**

Din verificarea eșantionului selectat la categoria „Bunuri și servicii”, s-a constatat că în anul 2021 instituția verificată a înregistrat eronat în evidența contabilă bunurile de natura mijloacelor fixe executate de S.C. Media Net Com S.R.L. în conturile utilizate pentru evidența materialelor de natura obiectelor de inventar și alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare.

###### **Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

*Cauzele* producerii abaterii de la legalitate și regularitate sunt reprezentate de neaplicarea reglementărilor legale în domeniu, funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial și efectuarea necorespunzătoare a operațiunilor de inventariere a patrimoniului unității verificate.

###### **Valoarea abaterii constatate:**

Valoarea abaterii constatate aferentă eșantionului testat este de **29.783 lei** fiind reprezentată de bunurile de natura mijloacelor fixe achiziționate și înregistrate eronat în evidența contabilă.

###### **Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Situațiile financiare încheiate pentru exercițiul financiar 2021 nu reflectă fidel valoarea activelor fixe corporale și a obiectelor de inventar deținute de Liceul de Arte „Corneliu Baba” Bistrița.

#### **9. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia**

Abaterile prezentate în raportul de audit financiar au fost însușite de către conducerea entității în urma procedurii de conciliere derulate în data de 20.07.2022, cu excepția constatărilor consemnate la punctul 6.4.1 și punctul 8.4.3 din prezentul raport de audit, care au rămas în divergență.

Reprezentanții entității nu și-au însușit constatarea de la punctul 6.4.1 privind prejudicierea patrimoniului instituției prin plata și nerecuperarea cheltuielilor de executare silită determinate de nepunerea în aplicare în termenele legale a unei hotărâri judecătorești și constatarea privind prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii fără legătură cu atribuțiile instituției, motivația acestora fiind redată în detaliu în procesul verbal de constatare și nota de constatare întocmită la ordonatorul terțiar de credite Centru Cultural municipal „George Coșbuc” Bistrița, anexă la raport.

Rezultatele procedurii de conciliere sunt prezentate în Nota de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr. 72412 din 20.07.2022 -anexa nr. 1 la procesul verbal de constatare.



10. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

Sinteza	Măsuri luate de conducerea entității
<b>U.A.T.M. Bistrița</b>	
<i>Menținerea eronată în evidența contabilă ca imobilizare în curs, a unui obiectiv de investiții finalizat și recepționat</i>	În timpul misiunii de audit financiar entitatea a procedat la înregistrarea corectă în evidența contabilă cu nota contabilă din 29.06.2022 a valorii obiectivului de investiții finalizat și recepționat.
<i>Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a creanțelor bugetare stabilite în sarcina unor persoane fizice care ulterior au decedat, respectiv persoane juridice radiate din evidența Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud</i>	În timpul verificării au fost scăzute din evidența fiscală și evidența contabilă creanțele entității privind contribuabilii radiati și decedați cuprinși în eșantion, conform situației centralizatoare a borderourilor de scădere pentru persoanele juridice și a borderourilor de scădere pentru persoanele fizice.
<i>Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe mijloacele de transport datorat de contribuabili persoane fizice și juridice</i>	În timpul misiunii de audit financiar entitatea a stabilit și a înregistrat în evidența fiscală și contabilă veniturile suplimentare constatate în cazul persoanelor fizice conform situației centralizatoare cuprinzând borderourile de debite întocmite și a inițiat demersurile pentru impunerea din oficiu în cazul persoanelor juridice
<i>Acordarea fără respectarea prevederilor legale a bonificațiilor la plata impozitelor și taxelor locale</i>	În timpul misiunii de audit financiar entitatea a anulat bonificațiile acordate în mod nejustificat întocmindu-se în acest sens borderouri de scădere.
<i>Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe terenurile situate în intravilanul localității, înscrise în registrul agricol, nedecarate în vederea impunerii de contribuabilii persoane fizice, proprietari ai terenurilor</i>	În timpul misiunii de audit financiar entitatea a întocmit situații estimative privind impozitul pe teren datorat.
<i>Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri și pe teren datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite</i>	În timpul misiunii de audit financiar entitatea a estimat venituri suplimentare constând în impozit pe clădiri și impozit pe teren aferent și a inițiat demersuri pentru impunerea din oficiu.
<b>Liceul Teoretic Sanitar Bistrița</b>	
<i>Menținerea eronată în contul 105 „Rezerve din reevaluare” a valorii rezultate din reevaluarea unor active fixe transferate</i>	În timpul misiunii de audit financiar, deficiența a fost înlăturată, suma reprezentând valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale fiind înregistrată în evidența contabilă.
<b>Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița</b>	
<i>Neevidențierea în patrimoniul instituției culturale a unui monument de for public realizat în anul 2021</i>	În timpul verificării, a fost întocmit procesul verbal de recepție a monumentului, acesta fiind înregistrat în evidența contabilă a instituției, în categoria mijloacelor fixe.
<i>Înregistrarea eronată în conturi de cheltuieli a unor bunuri de natura stocurilor</i>	În timpul verificării entitatea a stornat înregistrările eronate și a procedat la reflectarea corectă a operațiunilor în evidența contabilă.



<i>Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin plata și nerecuperarea penalităților și costurilor suplimentare facturate de un furnizor de servicii</i>	Prejudiciul aferent eșantionului selectat, în valoare de 188,15 lei a fost înregistrat în evidența contabilă a entității și recuperat.
<i>Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin plata drepturilor salariale unui angajat al instituției culturale în perioada suspendării contractului individual de muncă</i>	Instituția de cultură a stabilit și recuperat prejudiciul aferent eșantionului selectat, produs patrimoniului instituției de cultură și a înregistrat operațiunile de corecție în evidența contabilă.
<b>Liceul de Arte „Corneliu Baba”</b>	
<i>Înregistrarea eronată în evidența contabilă a achizițiilor de mijloace fixe</i>	Entitatea a procedat la recepția rețelei de date și înregistrarea corectă în evidența contabilă a acestora ca mijloc fix.

**11. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar**

<b>Nr. crt.</b>	<b>Eroare/abatere constatată</b>	<b>Concluzii</b>	<b>Recomandările auditorilor</b>
<b>La U.A.T.M. Bistrița</b>			
1.	<i>Menținerea nejustificată în evidența contabilă în contul 461 „Debitori diverși”, a unor sume pentru care U.A.T.M. Bistrița nu a prezentat documente privind dreptul de creanță al entității asupra acestora</i>	În perioada auditată evidența contului „Debitori diverși” a fost condusă fără respectarea în totalitate a normelor legale în vigoare.	<i>Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor creanțelor comerciale menținute în soldul contului 461 „Debitori diverși” fără existența documentelor justificative care să ateste dreptul de creanță al U.A.T.M. Bistrița; dispunerea tuturor măsurilor legale pentru clarificarea acestor sume și asigurarea înregistrării exacte și reflectării fidele a creanțelor comerciale ale entității în evidența contabilă și situațiile financiare.</i>
2.	<i>Menținerea eronată în contul 462 „Creditori diverși” a unor sume pentru care s-a prescris dreptul contribuabililor de a cere restituirea</i>	În perioada auditată evidența contului „Creditori diverși” a fost condusă fără respectarea în totalitate a normelor legale în vigoare.	<i>Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor obligațiilor U.A.T.M. Bistrița menținute în soldul contului 462 „Creditori diverși” la 31.12.2021 pentru care s-a prescris dreptul creditorilor de a solicita restituirea; dispunerea tuturor măsurilor legale pentru clarificarea și valorificarea acestor sume și pentru</i>



			<i>înregistrarea și reflectarea exactă a obligațiilor entității în evidența contabilă și situațiile financiare.</i>
3.	<i>Menținerea eronată în evidența contabilă ca imobilizare în curs, a unui obiectiv de investiții finalizat și recepționat</i>	<i>În perioada auditată evidența activelor fixe a fost condusă fără respectarea întocmai a normelor legale în vigoare.</i>	<i>Nu este cazul, deficiența fiind remediată în timpul misiunii de audit.</i>
4.	<i>Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a creanțelor bugetare stabilite în sarcina unor persoane fizice care ulterior au decedat, respectiv persoane juridice radiate din evidența Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud</i>	<i>Creanțele bugetului local reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2021 nu sunt prezentate la valoarea reală.</i>	<i>Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor creanțelor bugetului local menținute eronat la finele anului auditat în sarcina unor contribuabili decedați și/sau agenți economici radiați din evidența Oficiului Registrului Comerțului Bistrița Năsăud și dispunerea măsurilor legale care să asigure reflectarea corectă a acestora în evidența contabilă a entității.</i>
5.	<i>Neactualizarea statutului unității administrativ teritoriale, a Regulamentului de organizare și funcționare și a Regulamentului de ordine interioară, în conformitate cu prevederile legale</i>	<i>În anul auditat sistemul de control intern managerial nu a fost organizat și implementat în totalitate conform prevederilor legale.</i>	<i>Actualizarea și aprobarea Statutului Municipiului Bistrița, precum și cuprinderea în anexa acestuia a inventarului bunurilor unității administrative teritoriale, a Regulamentului de organizare și funcționare și a Regulamentului de ordine interioară, conform prevederilor legale în vigoare.</i>
6.	<i>Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe mijloacele de transport datorat de contribuabili persoane fizice și juridice</i>	<i>În perioada auditată nu s-au realizat toate veniturile cuvenite bugetului local din impozitele pe mijloacele de transport.</i>	<i>Ordonatorul de credite al U.A.T.M. Bistrița va dispune extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor mijloacelor de transport nedeclarate în vederea impozitării, stabilirea impozitului pe mijloacele de transport și a accesoriilor aferente, înregistrarea creanțelor bugetului local în evidențele fiscale și contabile și aplicarea măsurilor legale în vederea încasării acestora.</i>
7.	<i>Acordarea fără respectarea prevederilor legale a bonificațiilor la plata impozitelor și taxelor locale</i>	<i>În perioada auditată la U.A.T.M. Bistrița nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind acordarea bonificațiilor la</i>	<i>Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor situațiilor în care organele fiscale din cadrul U.A.T.M. Bistrița, nu au respectat în exercițiul financiar auditat</i>



		plata impozitelor și taxelor locale.	ordinea de stingere a creanțelor bugetului local conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală; Stabilirea, evidențierea și încasarea tuturor creanțelor bugetului local (debite, majorări de întârziere, amenzi contravenționale, anulări de bonificații la plată) rezultate în urma aplicării prevederilor legale în vigoare.
8.	Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe terenurile situate în intravilanul localității, înscrise în registrul agricol, nedeclarate în vederea impunerii de contribuabilii persoane fizice, proprietari ai terenurilor	În perioada auditată nu s-au realizat toate veniturile cuvenite bugetului local din impozitele și taxele pe teren.	Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor terenurilor situate în intravilanul localității, înregistrate în registrul agricol, pentru care în anul 2021 nu a fost stabilit, evidențiat și încasat impozitul datorat bugetului local și stabilirea impozitului pe teren și a accesoriilor aferente; Înregistrarea creanțelor în evidența fiscală și contabilă și dispunerea măsurilor legale în vederea încasării acestora.
9.	Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri și pe teren datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite	În perioada auditată nu s-au realizat toate veniturile cuvenite bugetului local din impozitele și taxele pe clădiri și teren.	Ordonatorul de credite al U.A.T.M. Bistrița va dispune extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor contribuabililor de pe raza U.A.T.M. Bistrița care în exercițiul financiar auditat nu au declarat în vederea impunerii clădirile de domiciliu sau nerezidențiale deținute în proprietate și/sau folosință și stabilirea în cadrul termenului de prescripție a impozitului pe clădiri și teren precum și accesoriile aferente. Înregistrarea creanțelor bugetului local în evidențele fiscale și contabile și aplicarea măsurilor legale în vederea încasării acestora.
10.	Prejudicierea patrimoniului instituției prin plata și nerecuperarea cheltuielilor de executare silită determinate de nepunerea în	În perioada verificată, la U.A.T.M. Bistrița nu s-a realizat o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității și regularității utilizării fondurilor publice	Extinderea verificărilor, în cadrul termenului de prescripție, în vederea identificării tuturor cheltuielilor de executare silită achitate din bugetul instituției, pentru care



	<i>aplicare în termenele legale a unei hotărâri judecătorești</i>	alocate desfășurate.	activității	<i>nu s-au dispus măsuri de recuperare. Stabilirea prejudiciului cauzat patrimoniului unității administrativ-teritoriale, înregistrarea în evidența contabilă a instituției și recuperarea acestuia.</i>
11.	<i>Nefectuarea tuturor demersurilor pentru completarea cuantumului garanțiilor de bună execuție în corelație cu valoarea majorată a unor contracte de execuție lucrări</i>	În perioada auditată la U.A.T.M. Bistrița nu s-a asigurat în totalitate buna gestiune financiară în administrarea patrimoniului public.		<i>Ordonatorul de credite va dispune efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat nefectuarea tuturor demersurilor care să asigure respectarea de către executanți/asigurați a clauzelor înscrise în contractele de lucrări, actele adiționale și în polițele de asigurare încheiate privind completarea garanțiilor de bună execuție; În baza rezultatelor analizei se vor dispune măsurile legale care să asigure completarea cuantumului garanțiilor de bună execuție în conformitate cu prevederile legale și contractuale.</i>
12.	<i>Nerespectarea prevederilor legale referitoare la inventarierea patrimoniului unității administrativ teritoriale</i>	Prin nerespectarea reglementărilor legale referitoare la organizarea și desfășurarea activității de inventariere în anul auditat, unitatea administrativ teritorială nu s-a asigurat că datele prezentate în situațiile financiare întocmite prezintă în mod fidel situația patrimoniului entității.		<i>Inventarierea patrimoniului U.A.T.M. Bistrița conform prevederilor legale în vigoare și urmărirea modului de valorificare a rezultatelor acestei activități.</i>
<b>La Liceul Teoretic Sanitar Bistrița</b>				
13.	<i>Menținerea eronată în contul 105 „Rezerve din reevaluare” a valorii rezultate din reevaluarea unor active fixe transferate</i>	În anul auditat, la Liceul Sanitar Bistrița evidența rezervelor din reevaluare a fost condusă fără respectarea în totalitate a normelor legale în vigoare.		<i>Nu este cazul, abaterea constatată a fost înlăturată în timpul misiunii de audit financiar.</i>
<b>La Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița</b>				
14.	<i>Înregistrarea în evidența contabilă a unor facturi emise de prestatori de servicii fără respectarea principiului prevalenței</i>	La Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița, în anul auditat evidența contabilă nu s-a condus cu respectarea		<i>Elaborarea unei proceduri interne prin care să se asigure fluxul documentelor financiar-contabile, termenele și responsabilitățile pentru</i>



	<i>economicului juridicului asupra</i>	<i>întocmai a principiilor contabile.</i>	<i>manifestările cultural-artistice organizate de Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc”, inclusiv înregistrarea în contabilitate, cu respectarea prevederilor legale incidente.</i>
15.	<i>Neevidențierea în patrimoniul instituției culturale a unui monument de for public realizat în anul 2021</i>	<i>În anul auditat la Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița nu au fost respectate în totalitate reglementările legale privind conducerea evidenței mijloacelor fixe.</i>	<i>Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor activelor fixe corporale înregistrate eronat în evidența contabilă și dispunerea măsurilor legale în vederea asigurării reflectării corecte a acestora în patrimoniul entității, evidența contabilă și situațiile financiare.</i>
16.	<i>Înregistrarea eronată în conturi de cheltuieli a unor bunuri de natura stocurilor</i>	<i>În anul auditat la Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița nu au fost respectate în totalitate reglementările legale privind conducerea evidenței bunurilor de natura stocurilor.</i>	<i>Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor bunurilor de natura stocurilor înregistrate eronat în evidența contabilă la 31.12.2021 și reflectarea corectă a acestora în evidența contabilă și situațiile financiare. În cazul bunurilor nelivrate conform clauzelor stabilite prin contractele încheiate cu furnizorii de bunuri și servicii, analiza cauzelor care au determinat decontarea acestora din bugetul instituției și/sau stabilirea după caz a prejudiciului cauzat patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița prin plățile efectuate, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia conform normelor legale în vigoare.</i>
17.	<i>Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii fără legătură cu atribuțiile instituției</i>	<i>În perioada verificată, la Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița nu s-a realizat o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității și regularității utilizării fondurilor publice alocate activității desfășurate.</i>	<i>Ordonatorul de credite al Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” va dispune efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata unor servicii care nu au legătura cu dezvoltarea socio-culturală a municipiului Bistrița; În baza rezultatelor analizei se va proceda la extinderea verificărilor, în cadrul</i>



			termenului de prescripție în vederea identificării tuturor plășilor efectuate din bugetul Centrului Cultural Municipal Bistrița, fără legătură cu atribuțiile instituției, stabilirea întinderii prejudiciului cauzat patrimoniului entității, înregistrarea în evidența contabilă a instituției și recuperarea acestuia.
18.	Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin plata și nerecuperarea penalităților și costurilor suplimentare facturate de un furnizor de servicii	În perioada verificată, la Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița nu s-a realizat o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității și regularității utilizării fondurilor publice alocate activității desfășurate.	Ordonatorul de credite al Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița va dispune efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat prejudicierea patrimoniului instituției de cultură prin plata și nerecuperarea penalităților de întârziere și costurilor suplimentare facturate de un furnizor de servicii; În baza rezultatelor analizei se va proceda la extinderea verificărilor, în cadrul termenului de prescripție, în vederea identificării tuturor penalităților/costurilor suplimentare achitate din bugetul Centrului Cultural Municipal, pentru care nu s-au dispus măsuri de recuperare de la persoanele responsabile; stabilirea întinderii prejudiciului cauzat patrimoniului entității, înregistrarea în evidența contabilă a instituției și recuperarea acestuia.
19.	Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin plata drepturilor salariale unui angajat al instituției culturale într-o perioadă în care contractul de muncă al acestuia a fost suspendat	În perioada verificată, la Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița nu s-a realizat o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității și regularității utilizării fondurilor publice alocate activității desfășurate.	Extinderea verificărilor, în cadrul termenului de prescripție în vederea identificării tuturor angajaților care au avut contractul de muncă suspendat și au beneficiat în aceeași perioadă de plata drepturilor salariale; stabilirea întinderii prejudiciului cauzat patrimoniului entității, înregistrarea în evidența contabilă a instituției și recuperarea acestuia.



La Liceul de Arte „Corneliu Baba”			
20.	<i>Înregistrarea eronată în evidența contabilă a achizițiilor de mijloace fixe</i>	Nerespectarea în totalitate în anul auditat a reglementărilor legale privind conducerea evidenței mijloacelor fixe la Liceul de Arte „Corneliu Baba”.	<i>Extinderea verificărilor, în vederea identificării tuturor bunurilor de natura mijloacelor fixe reflectate eronat în evidența contabilă și situațiile financiare întocmite la 31.12.2021 .</i>

## 12. Opinia auditorilor publici externi

*În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor evidențiate în paragraful de mai sus, situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității U.A.T.M. Bistrița la data de 31 decembrie 2021 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.*

Opinia de audit exprimată de auditorii publici externi este **opinie cu rezerve cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte.**

## 13. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

Abaterile constatate nu s-au datorat carențelor, inadvertențelor sau imperfecțiunilor cadrului legislativ.

## 14. Anexe

- Nota de conciliere înregistrată la U.A.T.M. Bistrița sub nr. 72421/20.07.2022
- Proces verbal de constatare înregistrat la U.A.T.M. Bistrița sub nr. 73304/22.07.2022;
- Nota de constatare înregistrată la Direcția Servicii Publice sub nr. 72314/20.07.2022;
- Nota de constatare înregistrată la Colegiul Național „Liviu Rebreanu” Bistrița sub nr. 2841/22.06.2022;
- Nota de constatare înregistrată la Colegiul Tehnic „Infoel” sub nr. 1160/20.06.2022;
- Nota de constatare înregistrată la Liceul de Arte „Corneliu Baba” sub nr. 2560/07.07.2022;
- Nota de constatare înregistrată la Liceul cu Program Sportiv sub nr. 735/20.06.2022;
- Nota de constatare înregistrată la Liceul Teoretic Sanitar sub nr. 1950/21.06.2022;
- Nota de constatare înregistrată la Liceul Tehnologic „Grigore Moisil” sub nr. 1941/05.07.2022;
- Nota de constatare înregistrată la Grădinița cu program prelungit nr. 6 Bistrița sub nr. 748/22.06.2022;
- Nota de constatare înregistrată la Școala Gimnazială „Ștefan cel Mare” sub nr. 2198/20.06.2022;
- Nota de constatare înregistrată la Grădinița cu program prelungit „Dumbrava Minunată” sub nr. 772/11.06.2022;



- Nota de constatare înregistrată la Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița sub nr. 1646/19.07.2022.

Prezentul raport de audit financiar, care conține un nr. de 47 (patruzecișapte) pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 73309 din 22.07.2022 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 92 din data de 22.07.2022.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecții în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Echipa de audit,**

Bodescu Corina Narcisa, Auditor public extern

Cătană Camelia Ancuța, Auditor public extern

Rauș Adriana, Auditor public extern

Vîrvoreanu Marin, Auditor public extern